

**Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ  
ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Алтайский филиал  
Кафедра экономики и финансов

**УТВЕРЖДЕНА**  
решением заседания кафедры  
экономики и финансов  
Протокол № 7  
от «27» марта 2018 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.12 Налоги и налогообложение**

по направлению подготовки: 38.03.01 Экономика

профиль: Финансы и кредит

квалификация: бакалавр

форма обучения: очная

Год набора – 2018

Барнаул, 2018 г.

**Авторы–составители:**

к.э.н., доцент кафедры экономики и финансов

Куликова Ирина Владимировна

**Заведующий кафедрой** экономики и финансов, к.э.н., доцент

Торгашова Наталья Александровна

## СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....	4
2	Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3	Содержание и структура дисциплины .....	5
4	Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине .....	11
5	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	35
6.	Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.....	41
6.1	Основная литература .....	41
6.2	Дополнительная литература.....	41
6.3	Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы .....	43
6.4	Нормативные правовые документы .....	43
6.5	Интернет-ресурсы .....	44
6.6	Иные источники .....	45
7	Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы .....	45

**1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине,  
соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной  
программы**

**1.1 Дисциплина Б1.В.12 «Налоги и налогообложение» обеспечивает  
овладение следующими компетенциями:**

компетенции, формирование которых начинается в течение изучения дисциплины: нет;

компетенции, формируемые дисциплиной:

ПК- 20 Способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

ПК-23 Способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений

компетенции, формирование которых завершается в течение изучения дисциплины: нет.

**1.2 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:**

Таблица 1

ОТФ/ТФ/трудовые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
А/03.5 Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	ПК- 20.2	на уровне знаний: знает основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах,
		на уровне умений: готовит ответы на запросы, содержащие информацию, формируемую в системе бухгалтерского учета
		на уровне навыков: денежное измерение объектов бухгалтерского учета и осуществление соответствующих бухгалтерских записей
А/03.5 Итоговое обобщение фактов хозяйственной жизни	ПК-23.3	на уровне знаний: знает основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах,
		на уровне умений: готовит пояснения по

ОТФ/ТФ/трудо­вые или профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
		<p>расчетам отдельных видов налогов, а также по порядку заполнения налоговой отчетности и других документов, связанных с определением налоговой базы</p> <p>на уровне навыков: осуществляет подбор документов, необходимых для проведения камеральных и выездных налоговых проверок</p>

## 2 Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы

### Объем дисциплины

Объем дисциплины: 108 часов, что соответствует 3 (трем) зачетным единицам (з.е.).

Очная форма обучения: контактная работа с преподавателем – 42,33 ч. (лекции – 16 ч., практические занятия – 24 ч., консультации – 2 ч., катт – 0,33), контроль – 27 ч., самостоятельная работа обучающихся – 38,67 ч.

### Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.В.12 «Налоги и налогообложение» изучается:

– очная форма обучения: 3 курс, 5 семестр.

Дисциплина реализуется после:

Б1.В.07 Государственные и муниципальные финансы

Б1.Б.15 Система государственного и муниципального управления

## 3 Содержание и структура дисциплины

Таблица 2

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины, час.					Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации*	
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ			
1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	7	2		2		3	Т, О
2	Налоговая система	7	2		2		3	Т, О

№ п/п	Наименование тем	Объем дисциплины , час.					СР	Форма текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации*
		Всего	Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий					
			Л	ЛР	ПЗ			
3	Взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов	7	2		2		3	Т, О
4	Налог на добавленную стоимость	6	1		2		3	ТЗ, О
5	Акцизы	6	1		2		3	ТЗ, О
6	Налог на прибыль организаций	6	1		2		3	ТЗ, О
7	Налоги, платежи и сборы за пользование природными ресурсами	6	1		2		3	ТЗ,О
8	Налогообложение малых предприятий	6	1		2		3	ТЗ, О
9	Налог на имущество предприятий	6	1		2		3	ТЗ, О
10	Транспортный налог	5	1		1		3	Т, О
11	Страховые взносы во внебюджетные фонды	6	1		2		3	ТЗ,О
12	Налог на доходы физических лиц	6	1		2		3	ТЗ, О
13	Налог на имущество физических лиц	4,67	1		1		2,67	Т, О
Катг		0,33						
Промежуточная аттестация		27						Экзамен
Консультация		2						
<b>Всего</b>		<b>108</b>	<b>16</b>		<b>24</b>		<b>38,67</b>	

\* формы текущего контроля успеваемости: типовые задания (ТЗ), тест(Т), опрос(О)

### Содержание дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Наименование тем	Содержание тем
Тема 1	Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Сущность и объективная необходимость налогов.</li> <li>2. Модели рыночной экономики. Кривая Лаффера.</li> <li>3. Принципы и методы налогообложения.</li> <li>4. Функции налогов и их взаимосвязь.</li> <li>5. Элементы налога и их характеристика.</li> <li>6. Объект, субъект, носитель, источник налога.</li> <li>7. Налоговая ставка. Единица налогообложения.</li> </ol> <p>Налоговый период. Ответственность за налоговые правонарушения. Льготы по налогам. Налоговая</p>

№ п/п	Наименование тем	Содержание тем
		декларация. Налоговый контроль.
Тема 2	Налоговая система	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Понятие налоговой системы. Трехзвенность налоговой системы.</li> <li>2. Классификация налогов. Федеральные, региональные и местные налоги.</li> <li>3. Характеристика основных налогов и сборов РФ.</li> <li>4. Налоги с юридических и физических лиц.</li> <li>5. Косвенные налоги: акцизы, налог на добавленную стоимость, налог с продаж, таможенные пошлины.</li> <li>6. Прямые налоги с юридических лиц. Налоги с физических лиц. Подоходный налог с физических лиц.</li> <li>7. Другие налоги с юридических и физических лиц.</li> <li>8. Классификация налогов по характеру отражения в бухгалтерском учете.</li> <li>9. Налоговый механизм.</li> <li>10. Налоговая политика государства. Налоговое регулирование.</li> <li>11. Роль налогов в экономике предприятия и в формировании бюджета.</li> </ol>
Тема 3	Взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организации и граждане как налогоплательщики, их права в сфере налогообложения.</li> <li>2. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.</li> <li>3. Права и обязанности органов налоговой полиции.</li> <li>4. Регламентация работы налоговых органов.</li> <li>5. Состав и структура налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов.</li> <li>6. Налоговое обязательство и его исполнение. Изменение сроков уплаты налогов. Отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит. Способы уплаты налогов.</li> <li>7. Налоговый контроль. Формы и методы налогового контроля.</li> <li>8. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.</li> <li>9. Налоговое администрирование: цели, методы.</li> <li>10. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.</li> </ol>
Тема 4	Налог на добавленную стоимость	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его преимущества перед другими налогами, техника взимания.</li> <li>2. Роль НДС в налоговой системе РФ.</li> <li>3. Плательщики НДС, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы.</li> <li>4. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.</li> <li>5. Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).</li> </ol>

№ п/п	Наименование тем	Содержание тем
		6. Ставки НДС. 7. Расчет суммы налога, подлежащего взносу в бюджет
Тема 5	Акцизы	1. Фискальная и регулирующая роль акцизов. 2. Группа подакцизных товаров и подакцизное минеральное сырье. 3. Налогоплательщики. Объект налогообложения. 4. Операции не подлежащие налогообложению. 5. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу. 6. Определение налоговой базы. Налоговый период. 7. Налоговые ставки. 8. Порядок исчисления акцизов и внесения в бюджет. 9. Налоговый режим в отношении алкогольной продукции. 10. Акцизный склад. 11. Особенности налогообложения акцизами нефтепродуктов.
Тема 6	Налог на прибыль организаций.	1. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. 2. Плательщики налога. 3. Объект налогообложения. 4. Порядок определения доходов. 5. Расходы. Группировка расходов. 6. Методы и порядок расчета сумм амортизации. 7. Прочие доходы и расходы. 8. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. 9. Налоговая база. Налоговые ставки. Налоговый период. Отчетный период. Налоговая декларация. 10. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организации, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц. 11. Понятие постоянного представительства, резидента. Особенности исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией. 12. Налоговый учет. Особенности ведения налогового учета.
Тема 7	Налоги, платежи и сборы за пользование природными ресурсами	1. Налог на добычу полезных ископаемых. 2. Налогоплательщики. Постановка на учет в качестве налогоплательщика. 3. Объект налогообложения. Налоговая база. 4. Порядок оценки стоимости полезных ископаемых. 5. Налоговый период. Налоговая ставка. 6. Расчет стоимости добытых полезных ископаемых. 7. Определение количества добытых полезных ископаемых. Порядок исчисления и уплаты налога 8. Водный налог. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Забор воды из водных объектов.

№ п/п	Наименование тем	Содержание тем
		<p>Использование акватории водных объектов. Использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики, использование водных объектов для лесосплава.</p> <p>9. Налоговая база: Объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период, площадь предоставленного водного пространства, количество произведенной за налоговый период электроэнергии, производство объема сплавленной древесины и расстояния сплава, выраженного в км</p> <p>10. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>11. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>12. Плательщики сборов. Получение соответствующих лицензий.</p> <p>13. Объекты обложения. Объекты животного мира, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира</p> <p>14. Объекты водных биологических ресурсов, изъятие которых из среды их обитания осуществляется на основании лицензии (разрешения) на пользование объектами водных биологических ресурсов (перечень установлен п. 4 и п. 5 ст. 333.3 НК РФ).</p> <p>15. Перечень объектов, не подлежащих обложению.</p> <p>16. Порядок исчисления и уплаты сбора.</p>
Тема 8	Налогообложение малых предприятий	<p>1. Особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства.</p> <p>2. Упрощенная система налогообложения, учета и отчетности субъектов малого предпринимательства. Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления и уплаты налога.</p> <p>3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты.</p> <p>4. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога) Налогоплательщики. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.</p>

№ п/п	Наименование тем	Содержание тем
		Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Порядок исчисления и уплаты налога.
Тема 9	Налог на имущество предприятий	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Значение налога на имущество организаций в налоговой системе, его экономическая роль, перспективы развития.</li> <li>2. Плательщики.</li> <li>3. Объект обложения.</li> <li>4. Порядок определения стоимости облагаемого имущества.</li> <li>5. Виды льгот по налогу.</li> <li>6. Инвестиционный налоговый кредит.</li> <li>7. Ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет.</li> </ol>
Тема 10	Транспортный налог	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Состав налогов, формирующих дорожные фонды, их экономическое значение, перспективы.</li> <li>2. Транспортный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.</li> <li>3. Состав налогов, формирующих дорожные фонды, их экономическое значение, перспективы.</li> <li>4. Транспортный налог. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.</li> </ol>
Тема 11	Страховые взносы во внебюджетные фонды	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.</li> <li>2. Экономическая сущность внебюджетных фондов и причины их возникновения.</li> <li>3. Плательщики страховых взносов.</li> <li>4. Объект обложения. Суммы, не подлежащие обложению.</li> <li>5. Ставки страховых платежей. Порядок исчислений, сроки уплаты взносов.</li> <li>6. Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями плательщиков.</li> </ol>
Тема 12	Налог на доходы физических лиц.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Роль налога на доходы физических лиц.</li> <li>2. Налогоплательщики.</li> <li>3. Объект налогообложения. Налоговая база.</li> <li>4. Особенности определения налоговой базы отдельных видов доходов. Налоговый период.</li> <li>5. Доходы, не подлежащие налогообложению.</li> <li>6. Стандартные налоговые вычеты.</li> <li>7. Социальные налоговые вычеты.</li> <li>8. Имущественные налоговые вычеты.</li> <li>9. Профессиональные налоговые вычеты.</li> <li>10. Налоговые ставки.</li> <li>11. Порядок исчисления налога.</li> <li>12. Порядок и сроки уплаты налога. Декларация о доходах граждан.</li> <li>13. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.</li> </ol>

№ п/п	Наименование тем	Содержание тем
		14. Особенности исчисления сумм налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
Тема 13	Налог на имущество физических лиц	1. Имущественные налоги с физических лиц. Сущность налогообложения имущества физических лиц. Налогоплательщики. 2. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения инвентарной стоимости имущества. Налоговый период. Сроки уплаты.

#### **4 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине**

##### **4.1 Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации**

**4.1.1 В ходе реализации дисциплины Б1.В.12 Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:**

Таблица 4

Темы	Методы текущего контроля успеваемости
Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения	Т, О
Налоговая система	Т, О
Взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов	Т, О
Налог на добавленную стоимость	ТЗ, О
Акцизы	ТЗ, О
Налог на прибыль организаций.	ТЗ, О
Налогообложение малых предприятий	ТЗ, О
Налог на имущество предприятий	ТЗ, О
Транспортный налог	ТЗ, О
Страховые взносы во внебюджетные фонды	ТЗ, О
Налог на доходы физических лиц.	ТЗ, О
Налог на имущество физических лиц	Т, О

##### **4.1.2 Экзамен проводится с применением следующих методов (средств):**

– экзамен проводится в устной форме по заданным в билете вопросам.

#### **4.2 Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся**

*Типовое задание 1*

1. Сколько принципов налогообложения разработал Адам Смит:
  - а) 7 ;
  - б) 4;
  - в) 10.
2. Какие принципы налогообложения отражают интересы государства:
  - а) определенности;
  - б) удобства;
  - в) подвижности налогообложения.
3. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:
  - а) платить налоги должно быть удобно;
  - б) все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
  - в) не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам.
4. В чем заключается принцип гласности налогообложения:
  - а) один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
  - б) все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
  - в) налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность.
5. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:
  - а) государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги;
  - б) время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику;
  - в) требование уплаты налога должно следовать из закона.
6. Чьи интересы должно учитывать государство при построении эффективной системы налогообложения:
  - а) государства;
  - б) налогоплательщиков;
  - в) государства и налогоплательщиков.

7. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

- а) принцип равенства и справедливости;
- б) принцип эластичности;
- в) принцип экономности.

8. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

- а) прогрессивного налогообложения;
- б) пропорционального налогообложения;
- в) регрессивного налогообложения.

9. Налог — это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

10. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы.

### *Типовое задание 2*

1. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- а) к местному;
- б) к федеральному;
- в) к региональному.

2. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования;

- а) федеральные, региональные и местные;
- б) общие и специальные;
- в) прямые и косвенные.

3. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- а) к налогу с твердой ставкой;
- б) к налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- в) к налогу с процентной пропорциональной ставкой.

4. Земельный налог:

- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

5. Налог на добавленную стоимость взимается:

- а) с юридических лиц;
- б) с физических лиц;
- в) с юридических и физических лиц.

6. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти устанавливающего их:

- а) налоги с твердой и процентной ставкой;
- б) прямые и косвенные;
- в) федеральные, региональные и местные.

7. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

8. Местные налоги и сборы вводятся:

- а) только Налоговым кодексом РФ;

- б) Налоговым кодексом РФ и законами местных органов власти;
- в) Налоговым кодексом РФ, законом субъекта РФ и постановлениями местных органов власти;
- г) только законами и постановлениями местных органов власти.

9. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

- а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответствующими законами на территории соответствующего муниципального образования;
- б) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ и муниципального образования;
- в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они установлены главой Налогового кодекса РФ;
- г) если они установлены соответствующими законами на территории субъекта РФ.

10. При установлении законодательными (представительными) органами субъектов РФ регионального налога налоговые льготы могут быть предусмотрены:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, только для определенных категорий налогоплательщиков.

### *Типовое задание 3*

1) Акты местных органов самоуправления, федеральных органов исполнительной власти субъектов РФ, органов государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами:

- а) дополняют налоговое законодательство и обязательны к применению;
- б) не могут изменять и дополнять законодательство о налогах и сборах;
- в) изменяют нормативно-правовые акты в пределах, установленных Правительством РФ;
- г) изменяют и дополняют Налоговый кодекс РФ в случаях, прямо не оговоренных.

- 2) Признание нормативного акта недействительным происходит:
- а) по решению Правительства РФ;
  - б) только в судебном порядке;
  - в) в судебном порядке или вышестоящими органами в порядке до судебного рассмотрения;
  - г) по решению Президента РФ.
- 3) Нормативный правовой акт о налогах и сборах признается не соответствующим Налоговому кодексу РФ, если он (несколько ответов):
- а) отменяет или ограничивает права налогоплательщика;
  - б) не допускает действий, прописанных Налоговым кодексом РФ;
  - в) запрещает действия налоговых органов, разрешенные или предписанные Налоговым кодексом РФ.
- 4) Таможенные правила применяются в случаях (допускается несколько ответов):
- а) не предусмотренных Налоговым кодексом РФ;
  - б) перемещения товаров через таможенную границу РФ;
  - в) предусмотренных Таможенным кодексом РФ.
- 5) Выберите правильное определение обособленного подразделения организации:
- а) любое территориально обособленное от организации подразделение с рабочими местами, организованными на срок до 1 мес;
  - б) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами;
  - в) любое территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами, организованными на срок более 1 мес, если рабочих мест более 5;
  - г) территориально обособленное от организации подразделение со стационарными рабочими местами и отраженное в учредительных документах.
- б) Деятельность налогоплательщика считается сезонной для целей

налогообложения, если:

- а) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного отсутствия спроса на производимые товары (услуги);
- б) индивидуальный предприниматель или организация не осуществляют деятельность в силу временного запрета органами власти данного вида деятельности;
- в) производство непосредственно связано с природными климатическими условиями;
- г) индивидуальный предприниматель или организация систематически не осуществляют деятельность в конкретном квартале или полугодии на протяжении нескольких лет подряд.

7) Местом нахождения обособленного подразделения российской организации признается:

- а) место нахождения ее руководства подразделением;
- б) место осуществления ее деятельности через подразделение;
- в) фактическое место получения доходов;
- г) место ее государственной регистрации.

8) Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются:

- а) юридические и физические лица;
- б) физические и юридические лица, кроме филиалов и иных обособленных подразделений организаций;
- в) юридические лица, включая филиалы, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) индивидуальные предприниматели.

9) Для целей налогообложения лица являются взаимозависимыми, если (допускаются несколько ответов):

- а) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10 %;

- б) одна организация непосредственно или косвенно участвует в уставном капитале другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20 %;
  - в) одно лицо является ближайшим родственником другому;
  - г) отношения между лицами могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.
- 10) Ответственность за учет объектов налогообложения филиала несет:
- а) организация, учредившая филиал;
  - б) филиал, если он наделен полномочиями, аналогичными полномочиям дочерней организации.

#### *Типовое задание 4*

1. Налогоплательщик имеет освобождение от уплаты НДС до 1 июня следующего отчетного года. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) без НДС за март-май составила 740 тыс. руб. Если в июне выручка составит 800 тыс. руб., а в июле 1 млн 410 тыс. руб., т.е. за три последовательных месяца (май, июнь, июль) в сумме выручка составит 2 млн 360 тыс. руб. (более 2 млн руб.). Будет ли иметь право организация на освобождение от уплаты налога?

2. Организация осуществляет реализацию оргтехники. В налоговом периоде организация имела следующие обороты (без НДС):

- 1) Реализовала оргтехнику на сумму 2 млн руб. дилерам;
- 2) передала компьютеры без оплаты частной школе (стоимость передаваемых компьютеров 90 тыс. руб.);
- 3) передавала компьютеры без оплаты государственной школе (стоимость передаваемых компьютеров 90 тыс. руб.);
- 4) внесла оргтехнику в качестве вклада в уставный капитал вновь образовываемого акционерного общества (стоимость передаваемых компьютеров 120 тыс. руб.).

В каком из перечисленных случаев возникает объект обложения НДС?

#### *Типовое задание 5*

1. Организация в январе 2014 г. произвела 2000 л алкогольной продукции крепостью 40% и натурального вина 400 л. Вся продукция была реализована в этом месяце покупателям. Рассчитать сумму акциза.

2. Организация-производитель продукции нефтехимии, имеющая свидетельство на переработку прямогонного бензина, приобрела (оприходовала) 200 т прямогонного бензина. Акциз, начисленный при оприходовании, составит?

3. Организация планирует произвести в марте 2014 г. алкогольной продукции с объемной долей спирта этилового более 9% в пересчете на 100% спирт – 500 л.

Когда организация должна заплатить авансовый платеж? Рассчитать сумму.

#### *Типовое задание б*

1. ООО «Сервис», являясь единственным учредителем ООО «Траст», передает ему безвозмездно автомобиль. Учитывается ли автомобиль при определении налоговой базы по налогу на прибыль?

2. 1 января на складе ООО «Строитель» находилось 200 куб. м оргалита. Цена за 1 куб. м материала составляет 1000 руб. В январе на склад организации поступило еще две партии оргалита:

- 300 куб. м по цене 1100 руб. за 1 куб. м;
- 400 куб. по цене 1150 руб. за 1 куб. м.

В этом же месяце в производство было отпущено 600 куб. м оргалита. Согласно приказу об учетной политике для налогообложения стоимость материалов, отпущенных в производство, определяется методом ФИФО. Определить величину материальных расходов?

3. Организация заключила договор добровольного личного страхования на случай утраты трудоспособности со страховой компанией (имеет соответствующую лицензию) в отношении следующих сотрудников: О.Л. Авдеев застрахован на 22 000 руб., Р.Д. Белкин – 10 000 руб., П.Ж. Сидоров – 15 000 руб. Итого 47 000 руб.

Определить величину страховых взносов в целях налогообложения прибыли.

*Типовое задание 7*

Организация получила лицензию на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне на пять лет в объеме : горбуши 400 т, кеты 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти; кижуча – 300 т. В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована. Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

*Типовое задание 8*

Налогоплательщик – сельскохозяйственный товаропроизводитель по итогам налогового периода 2014 г. получил доходы в сумме 970 000 руб., а расходы составили 1 220 000 руб. По итогам налогового периода 2015 г. налогоплательщиком получены доходы на сумму 1 300 000 руб., а расходы составили 1 100 000 руб.

По итогам налогового периода 2016 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 1 850 000 руб., а расходы составили 1 420 000 руб.

Определите сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет за налоговые периоды 2014 г., 2015 г., 2016 г., а также сумму убытка, уменьшающего налоговую базу за указанные периоды. Определить сроки уплаты ЕСХН за налоговые периоды.

*Типовое задание 9*

Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	34 460	32 740	32 740	32 740
Износ основных фондов	14 500	14 650	14 700	14 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670

Износ нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450
Производственные запасы	21 700	26 380	21 300	20 000
Готовая продукция	8 760	11 900	35 000	34 700
Товары	4 390	5 670	5 670	3 890
Прочие запасы и затраты	1 200	1 240	1 200	200

Рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года.

*Типовое задание 10*

1. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты, а также форму отчетности по данному налогу;
- б) ставку налога и форму отчетности по данному налогу;
- в) порядок и сроки его уплаты.

2. Могут ли законы субъектов РФ предусматривать дополнительные льготы для транспортного налога:

- а) да;
- б) нет.

3. Налогоплательщики транспортного налога — это:

- а) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения;
- б) юридические лица, на балансе которых числятся транспортные средства;
- в) лица, использующие в своей предпринимательской деятельности транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

4. Объекты обложения транспортным налогом — это:

- а) промысловые морские и речные суда;
- б) самолеты и вертолеты санитарной авиации;
- в) воздушные транспортные средства;

г) тракторы.

5. Налоговая база для транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

- а) объем двигателя в литрах;
- б) объем двигателя в кубических сантиметрах;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах;
- г) мощность двигателя в киловаттах.

6. Для водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств налоговая база определяется как:

- а) мощность двигателя в лошадиных силах;
- б) валовая вместимость в литрах;
- в) валовая вместимость в регистровых тоннах.

7. Налоговая база по транспортному налогу организации, имеющей на балансе несколько автомобилей, определяется:

- а) отдельно по каждому транспортному средству;
- б) по совокупной мощности двигателей транспортных средств;
- в) по сумме мощностей двигателей транспортных средств.

8. Налоговый период для транспортного налога — это:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

9. Налоговые ставки транспортного налога могут быть изменены законами субъектов РФ по сравнению со ставками федерального закона:

- а) увеличены, но не более чем в 5 раз;
- б) уменьшены, но не более чем в 5 раз;
- в) в любой пропорции;
- г) увеличены или уменьшены, но не более чем в 5 раз.

10. Допускает ли региональный закон установление дифференцированных налоговых ставок в отношении каждой категории транспортных средств:

- а) нет;

б) да.

*Типовое задание 11*

В первом квартале 2016 г. Организация начислила своим работникам 193 тыс. руб.

- заработную плату в размере 100 тыс. руб., премию 40 тыс. руб., надбавку за работу в ночное время 20 тыс. руб., материальную помощь на социальные потребности 15 тыс. руб., возмещение стоимости путевок на санаторно-курортное лечение 18 тыс. руб.

Определить облагаемую базу по страховым взносам.

*Типовое задание 12*

1. И.Л. Васечкину за март была начислена заработная плата в размере 50 000 руб. По его решению 1000 руб. из его заработка организация удерживает и перечисляет в благотворительный фонд. Бухгалтеру необходимо рассчитать сумму НДФЛ, а также сумму заработка, причитающуюся к выплате И.Л. Васечкину с учетом всех удержаний.

2. За текущий налоговый период А.С. Сливкиной была начислена заработная плата в сумме 420 000 руб., величина стандартных налоговых вычетов, предоставленных работодателем, составила 19 200 руб. Кроме того, за налоговый период А.С. Сливкиной за налоговый период были получены дивиденды по акциям французской фармацевтической компании «QQQ» в сумме 500 евро, курс на дату получения дивидендов составил 42 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

2. Автомобильный завод продает автомобиль работнику по цене 250 000 руб. При этом цена реализации таких автомобилей другим покупателям составляет 350 000 руб. Рассчитать сумму НДФЛ?

*Типовое задание 13*

1. В соответствии с Налоговым кодексом РФ налог на имущество физических лиц (приложение б) является:

а) федеральным;

- б) региональным;
- в) муниципальным;
- г) местным.

2. Налоговая база для исчисления налога на строения, помещения и сооружения — это инвентаризационная стоимость объекта, определяемая:

- а) органами технической инвентаризации;
- б) в соответствии с рыночными ценами;
- в) органами технической инвентаризации.

3. В случае возникновения в течение года у плательщика права на льготы по налогу на имущество он освобождается от платежей:

- а) с момента представления документов, подтверждающих льготу;
- б) с момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
- в) с того месяца, в котором возникло право на льготу.

4. В случае несвоевременного обращения за представлением льготы на уплату налогов сумма налогов пересчитывается:

- а) с момента возникновения льготы;
- б) с момента подачи письменного заявления;
- в) исключительно за прошлый год;
- г) не более чем за 3 года по письменному заявлению налогоплательщика.

5. Органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, обязаны сообщить о нем и их владельце в налоговые органы после регистрации имущества не позднее:

- а) 5 дней;
- б) 10 дней;
- в) в течение 15 дней.

6. В случае несогласованности мнения физических лиц, в общей совместной собственности которых находится помещение, налог уплачивается:

- а) каждым собственником пропорционально площади;
  - б) каждым собственником в равных долях;
  - в) определяется в судебном порядке.
7. Если граждане возвели к помещению пристройку и его стоимость возросла, налог взимается с момента:
- а) возведения пристройки;
  - б) заявления налогоплательщика;
  - в) начала года, следующего за возведением.
8. Налоговое уведомление на уплату налога на имущество физического лица считается полученным:
- а) по истечении 15 дней с даты направления заказного письма;
  - б) с даты получения налоговым органом уведомления о получении;
  - в) по истечении 6 дней с даты направления заказного письма.
9. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:
- а) 1 мес. до наступления срока уплаты;
  - б) 2 мес. после наступления срока уплаты налога;
  - в) 3 мес. после наступления срока уплаты налога.
10. Налогом на имущество физических лиц не облагается:
- а) квартира;
  - б) кладовка, расположенная отдельно от квартиры;
  - в) частный самолет;
  - г) мотосани.

### **Примерные вопросы для подготовки к опросу**

*ТЕМА Экономическая сущность налогов. Основы налогообложения*

1. Возникновение налогов
2. Эволюция научных взглядов на экономическую природу налогов
3. Экономическая природа налогов
4. Понятие налогов. Отличительные черты налогов.
5. Функции налогов.

6. Принципы налогообложения.

7. Методы налогообложения.

#### *ТЕМА Налоговая система*

1. Налоговая система и ее элементы.

2. Классификация налогов.

3. Факторы развития налоговой системы.

4. Принципы организации налоговой системы.

5. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.

6. Налоговая политика в Российской Федерации.

#### *ТЕМА Взаимоотношения налогоплательщиков и налоговых органов*

1. Налогоплательщики, их права и обязанности.

2. Налоговые агенты.

3. Права и обязанности органов налоговой полиции.

4. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства РФ.

5. Управление налоговой системой государства, налоговое администрирование и налоговый контроль.

#### *ТЕМА Налог на добавленную стоимость*

1. Общая характеристика налога.

2. Налогоплательщики. Освобождение от обязанности налогоплательщика.

3. Объект налогообложения.

4. Определение места реализации товаров, работ, услуг.

5. Момент определения налоговой базы.

6. Налоговая база.

7. Налоговые ставки.

8. Операции, не подлежащие налогообложению.

9. Порядок исчисления и уплаты налога.

10. Порядок применения налоговых вычетов.

#### *ТЕМА Акцизы*

1. Общая характеристика акцизов.

2. Виды подакцизных товаров.
3. Налогоплательщики.
4. Объект налогообложения.
5. Налоговая база. Налоговый период.
6. Налоговые ставки.
7. Порядок исчисления акцизов.
8. Налоговые вычеты.
9. Маркировка подакцизной продукции.
10. Срок уплаты акциза и представления налоговой декларации.
11. Особенности взимания акцизов по экспортно-импортным операциям.

*ТЕМА Налог на прибыль организаций*

1. Общая характеристика налога на прибыль
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения. Классификация доходов организации.
4. Классификация расходов организации.
5. Методы определения даты получения дохода.
6. Налоговая база.
7. Налоговые ставки.
8. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
9. Налоговый учет налога на прибыль

*ТЕМА Налоги, платежи и сборы за пользование природными ресурсами*

1. Общая характеристика НДС
2. Налогоплательщики НДС.
3. Объект налогообложения и налоговая база по НДС.
4. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
5. Порядок исчисления и уплаты НДС.
6. Общая характеристика водного налога.
7. Налогоплательщики водного налога.
8. Объект налогообложения и налоговая база по водному налогу.
9. Налоговый период и налоговые ставки по водному налогу.

10. Порядок исчисления водного налога.
11. Общая характеристика сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
12. Плательщики сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов и объекты обложения.
13. Ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
14. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

*ТЕМА Налогообложение малых предприятий*

1. Общая характеристика УСН.
2. Налогоплательщики при УСН.
3. Характеристика элементов налогообложения при УСН.
4. Общая характеристика ЕНВД.
5. Налогоплательщики ЕНВД.
6. Объект налогообложения и налоговая база при ЕНВД.
7. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
8. Общая характеристика ЕСХН.
9. Плательщики ЕСХН.
10. Условия начала и прекращения применения ЕСХН.
11. Объект налогообложения ЕСХН.
12. Налоговая база, налоговый период, налоговая ставка по ЕСХН.
13. Общая характеристика ПСН.
14. Налогоплательщики ПСН.
15. Элементы налогообложения при ПСН.

*ТЕМА Налог на имущество предприятий*

1. Налогоплательщики, характеристика элементов налогообложения.
2. Порядок исчисления и уплаты налога.

### *ТЕМА Транспортный налог*

1. Общая характеристика налога.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Налоговая база и порядок ее формирования.
4. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
5. Налоговые льготы.

### *ТЕМА Страховые взносы во внебюджетные фонды*

1. Экономическая сущность внебюджетных фондов и причины их возникновения.
2. Плательщики страховых взносов.
3. Объект обложения. Суммы, не подлежащие обложению.
4. Ставки страховых платежей.
5. Порядок исчислений, сроки уплаты взносов.
6. Особенности исчисления и уплаты налога отдельными категориями плательщиков.

### *ТЕМА Налог на доходы физических лиц*

1. Общая характеристика налога.
2. Налогоплательщики.
3. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц.
4. Налоговая база.
5. Система налоговых вычетов.
6. Налоговый период и налоговые ставки.
7. Декларирование доходов физических лиц.

### *ТЕМА Налог на имущество физических лиц*

1. Правовые основы налогообложения имущества физических лиц.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

### 4.3 Оценочные средства для промежуточной аттестации

#### 4.3.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций с учетом этапа их формирования

Таблица 5

Код компетенции	Наименование компетенции (должен обладать)	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-23	Способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений	ПК-23.3	Способность анализировать расчеты отдельных видов налогов, осуществлять подбор необходимых документов
ПК- 20	Способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	ПК-20.2	Расчет налоговой базы, бюджетирование

Таблица 6

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-20.2 Расчет налоговой базы, бюджетирование	Самостоятельно применяет основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства	Самостоятельно анализирует и оценивает состояние всех составляющих налоговой системы Российской Федерации, определяет адекватные пути их развития; Самостоятельно рассчитывает суммы федеральных, региональных и местных налогов, подлежащих уплате в бюджеты разных уровней. Самостоятельно рассчитывает суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, с учетом особенностей регионального и местного законодательства

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
<p>ПК-23.3 Способность анализировать расчеты отдельных видов налогов, осуществлять подбор необходимых документов</p>	<p>Самостоятельно применяет основы законодательства РФ о бухгалтерском учете, о налогах и сборах, об архивном деле, в области социального и медицинского страхования, пенсионного обеспечения, о хранении и изъятии регистров бухгалтерского учета, а также гражданского, трудового, таможенного законодательства</p>	<p>Самостоятельно применяет нормы налогового законодательства в целях определения особенностей проведения выездных и камеральных налоговых проверок Самостоятельно готовит пояснения по расчетам отдельных видов налогов, а также по порядку заполнения налоговой отчетности и других документов, связанных с определением налоговой базы Самостоятельно осуществляет подбор документов, необходимых для проведения камеральных и выездных налоговых проверок</p>

#### 4.3.2 Типовые оценочные средства Оценочные материалы для экзамена

##### Код этапа освоения компетенции ПК-20.2, ПК-23.3

1. Сущность и необходимость налогов.
2. Принципы налогообложения, функции налогов.
3. Элемент налога. Цена для целей налогообложения.
4. Налоговая декларация и налоговый контроль.
5. Налоговая система, ее составные элементы.
6. Классификация налогов в зависимости от уровня взимания и распоряжениями налогами.
7. Классификации налогов по характеру налогового изъятия и по характеру использования.
8. Классификация налогов по субъекту налогообложения и по характеру отражения в бухгалтерском учете.
9. Роль налогов в экономике предприятия и в формировании бюджета
10. Права и обязанности налогоплательщиков .
11. Налоговые органы, их права и обязанности.

12. Налоговое обязательство и его исполнение.
13. Виды налоговых проверок и обжалование актов налоговых органов.
14. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его преимущества перед другими налогами.
15. Плательщики НДС.
16. НДС: Объект налогообложения. Налоговая база.
17. НДС: Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
18. НДС: Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
19. Расчет суммы НДС, подлежащего взносу в бюджет.
20. Налог на прибыль: Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Плательщики налога. Объект налогообложения.
21. Налог на прибыль: Порядок определения расходов и доходов.
22. Налог на прибыль: Налоговая база. Налоговые ставки.
23. Налоговый учет. Особенности ведения налогового учета.
24. Экономическая сущность страховых взносов во внебюджетные фонды.
25. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект обложения.
26. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами во внебюджетные фонды.
27. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды
28. Роль налога на доходы физических лиц
29. Налог на доходы физических лиц: Налогоплательщики. Объект налогообложения
30. Налог на доходы физических лиц: Налоговая база.
31. Налог на доходы физических лиц: Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению.
32. Налог на доходы физических лиц: Стандартные налоговые вычеты
33. Налог на доходы физических лиц: Социальные налоговые вычеты

34. Налог на доходы физических лиц: Имущественные налоговые вычеты
35. Налог на доходы физических лиц: Профессиональные налоговые вычеты.
36. Налог на доходы физических лиц: Налоговые ставки. Порядок исчисления налога.
37. Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
38. Акцизы. Основы налогообложения.
39. Налог на имущество предприятия: Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка
40. Налог на имущество предприятия: Порядок определения стоимости имущества.
41. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
42. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности..
43. Транспортный налог.
44. Налог на добычу полезных ископаемых. Основы налогообложения.
45. Водный налог. Основы налогообложения.
46. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
20. Государственная пошлина.
21. Налог на игорный бизнес.
22. Земельный налог.
23. Патентная система налогообложения.
24. Единый сельскохозяйственный налог.

## Шкала оценивания (экзамен)

Таблица 7

Описание шкалы	Оценка (по 5-балльной шкале)
<p>У обучающегося сформированы уверенные знания, умения и навыки, включенные в соответствующий этап освоения компетенций, он глубоко и полно освещает теоретические, методологические и практические аспекты вопроса, проявляет творческий подход к его изложению и демонстрирует дискуссионность проблематики, а также глубоко и полно раскрывает дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Свободное владение материалом. Достаточный уровень знакомства со специальной научной литературой. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы. Обучающийся не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.</p>	5 «отлично»
<p>Ставится при полных, исчерпывающих, аргументированных ответах на все основные и дополнительные вопросы. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы. Детальное воспроизведение учебного материала. Практические навыки профессиональной деятельности в значительной мере сформированы. Приемлемое умение самостоятельного решения практических задач с отдельными элементами творчества. Обучающийся твердо знает материал дисциплины, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.</p>	4 «хорошо»
<p>Ставится, если этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, сформированы не в полной мере. Наличие минимально допустимого уровня в усвоении учебного материала и в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы не в полной мере. Обучающийся показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, неправильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач</p>	3 «удовлетворительно»
<p>Ставится, если обучающийся не знает и не понимает сущности вопросов и предлагаемых задач. Этапы компетенций, предусмотренные рабочей программой, не сформированы. Недостаточный уровень усвоения понятийного аппарата и наличие фрагментарных знаний по программному материалу дисциплины, обучающийся допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не</p>	2 «неудовлетворительно»

Описание шкалы	Оценка (по 5-балльной шкале)
справляется с ними самостоятельно. Отсутствие минимально допустимого уровня в самостоятельном решении практических задач. Практические навыки профессиональной деятельности сформированы в недостаточном объеме.	

#### 4.4. Методические материалы

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в виде экзамена.

Промежуточная аттестация проводится с соблюдением следующих требований по процедуре:

Экзамен проводится в устной форме. На экзамене обучающиеся самостоятельно готовят ответы на вопросы билета промежуточной аттестации по дисциплине. Одновременно присутствуют на промежуточной аттестации не более 8 человек (подготовка ответа, ответ преподавателю). Обучающийся при входе в аудиторию при себе имеет только письменные принадлежности (ручку или карандаш). Бумагу, необходимую для подготовки, выдает преподаватель. Обучающийся берет билет, ему предоставляется 30 минут для подготовки устного ответа на вопросы билета.

Оценка знаний обучающегося носит комплексный характер и определяется:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

Выполнение всех заданий текущего контроля является желательным для всех обучающихся.

Оценка знаний обучающегося является балльной («отлично»/ «хорошо» / «удовлетворительно» / «неудовлетворительно»)

#### 5 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Организация образовательного процесса регламентируется учебным планом и расписанием учебных занятий. Язык обучения (преподавания) – русский. Для всех видов аудиторных занятий академический час устанавливается продолжительностью 45 минут.

### *Лекции*

Лекционный курс предполагает систематизированное изложение основных вопросов учебного плана. На первой лекции лектор предупреждает обучающихся, применительно к какому базовому учебнику (учебникам, учебным пособиям) будет прочитан курс.

Лекционный курс должен давать наибольший объем информации и обеспечивать более глубокое понимание учебных вопросов при значительно меньшей затрате времени, чем это требуется большинству обучающихся на самостоятельное изучение материала.

### *Практические занятия*

Практические представляют собой детализацию лекционного теоретического материала, проводятся в целях закрепления курса и охватывают все основные разделы.

Основной формой проведения семинаров и практических занятий является обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам, а также решение задач и разбор примеров и ситуаций в аудиторных условиях. В обязанности преподавателя входят: оказание методической помощи и консультирование обучающихся по соответствующим темам курса.

Активность на практических занятиях оценивается по следующим критериям:

- ответы на вопросы, предлагаемые преподавателем;
- участие в дискуссиях;
- выполнение проектных и иных заданий.

Доклады и оппонирование докладов проверяют степень владения теоретическим материалом, а также корректность и строгость рассуждений.

Оценивание практических заданий входит в накопленную оценку.

### *Самостоятельная работа обучающегося*

Для успешного усвоения курса необходимо не только посещать аудиторные занятия, но и вести активную самостоятельную работу. При самостоятельной проработке курса обучающиеся должны:

- просматривать основные определения и факты;
- повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной по данной теме литературы;
- изучить рекомендованную основную и дополнительную литературу, составлять тезисы, аннотации и конспекты наиболее важных моментов;
- самостоятельно выполнять задания, аналогичные предлагаемым на занятиях;
- использовать для самопроверки материалы фонда оценочных средств;
- выполнять домашние задания по указанию преподавателя.

Домашнее задание оценивается по следующим критериям:

- Степень и уровень выполнения задания;
- Аккуратность в оформлении работы;
- Использование специальной литературы;
- Сдача домашнего задания в срок.

### **Тесты контроля знаний (Т)**

- Подготовка к тестированию требует от обучающихся тщательного изучения материала по теме или блоку тем, где акцент делается на изучение причинно-следственных связей, раскрытию природы явлений и событий, проблемных вопросов. Для подготовки необходима рабочая программа дисциплины с примерами тестов, учебно-методическим и информационным обеспечением. На кафедре должен быть подготовлен фонд тестов и контрольных заданий, с которыми обучающиеся не знакомят.

*Оценивание тестовых заданий*

Таблица 8

Количество правильных ответов теста (%)	0-49	50-64	65-84	85-100
Отметка по 5-ти бальной шкале	2	3	4	5

### **Опрос (О)**

При самостоятельной работе по подготовке к опросу обучающемуся необходимо ознакомиться с темой и списком вопросов по теме. Повторить лекционный материал по теме, отметить «проблемные» точки. Определить необходимую литературу из рекомендованной к курсу, так же, можно воспользоваться интернет – ресурсами и справочно-информационными системами. Сформировать тезисный список ответов на вопросы, со своими замечаниями и комментариями. обучающийся должен быть готов ответить на поставленные вопросы, аргументировать свой вариант ответа, ответить на дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя.

#### **Критерии оценки устного опроса**

Ответ обучающегося оценивается, исходя из следующих критериев:

- полнота, четкость, информационная насыщенность ответа;
- новизна используемой информации;
- знание и исследование научных источников, нормативных актов, юридической практики.

#### **Оценивание устного опроса**

Ответ обучающегося может быть оценен по 5-ти бальной шкале преподавателем, исходя из критериев оценки устного опроса.

#### **Материалы для подготовки к промежуточной аттестации**

##### **Примерный перечень вопросов для подготовки к экзамену**

1. Сущность и необходимость налогов.
2. Принципы налогообложения, функции налогов.
3. Элемент налога. Цена для целей налогообложения.
4. Налоговая декларация и налоговый контроль.
5. Налоговая система, ее составные элементы.

6. Классификация налогов в зависимости от уровня взимания и распоряжениями налогами.
7. Классификации налогов по характеру налогового изъятия и по характеру использования.
8. Классификация налогов по субъекту налогообложения и по характеру отражения в бухгалтерском учете.
9. Роль налогов в экономике предприятия и в формировании бюджета
10. Права и обязанности налогоплательщиков .
11. Налоговые органы, их права и обязанности.
12. Налоговое обязательство и его исполнение.
13. Виды налоговых проверок и обжалование актов налоговых органов.
14. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость, его преимущества перед другими налогами.
15. Плательщики НДС.
16. НДС: Объект налогообложения. Налоговая база.
17. НДС: Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
18. НДС: Операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения).
19. Расчет суммы НДС, подлежащего взносу в бюджет.
20. Налог на прибыль: Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Плательщики налога. Объект налогообложения.
21. Налог на прибыль: Порядок определения расходов и доходов.
22. Налог на прибыль: Налоговая база. Налоговые ставки.
23. Налоговый учет. Особенности ведения налогового учета.
24. Экономическая сущность страховых взносов во внебюджетные фонды.
25. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды. Объект обложения.
26. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами во внебюджетные фонды.

27. Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды
28. Роль налога на доходы физических лиц
29. Налог на доходы физических лиц: Налогоплательщики. Объект налогообложения
30. Налог на доходы физических лиц: Налоговая база.
31. Налог на доходы физических лиц: Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению.
32. Налог на доходы физических лиц: Стандартные налоговые вычеты
33. Налог на доходы физических лиц: Социальные налоговые вычеты
34. Налог на доходы физических лиц: Имущественные налоговые вычеты
35. Налог на доходы физических лиц: Профессиональные налоговые вычеты.
36. Налог на доходы физических лиц: Налоговые ставки. Порядок исчисления налога.
37. Особенности исчисления сумм налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
38. Акцизы. Основы налогообложения.
39. Налог на имущество предприятия: Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка
40. Налог на имущество предприятия: Порядок определения стоимости имущества.
41. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.
42. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности..
43. Транспортный налог.
44. Налог на добычу полезных ископаемых. Основы налогообложения.
45. Водный налог. Основы налогообложения.
46. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

47. Государственная пошлина.
48. Налог на игорный бизнес.
49. Земельный налог.
50. Патентная система налогообложения.
51. Единый сельскохозяйственный налог.

**6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине**

**6.1 Основная литература**

Таблица 9

№ п/п	Автор	Наименование	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Горюнова Н.Н., Кольхаева Ю.А., Сыроватская Т.Р.	Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов[Электронный ресурс]	М.: Юрайт	2018	<a href="https://bibli-online.ru/viewer/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1">https://bibli-online.ru/viewer/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1</a>
2	Маршавина, Л. Я.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник для прикладного бакалавриата	М.: Юрайт	2017	<a href="https://bibli-online.ru/viewer/44E49321-438A-44AC-95A2-5CDE886E98B3/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1">https://bibli-online.ru/viewer/44E49321-438A-44AC-95A2-5CDE886E98B3/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1</a>
3	Поляк Г.Б., Смирнова Е.Е.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2018	<a href="https://bibli-online.ru/viewer/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1">https://bibli-online.ru/viewer/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1</a>
4	Черник Д.Г.	Налоги и налогообложение[Электронный ресурс] : учебник и практикум для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2018	<a href="https://bibli-online.ru/viewer/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1">https://bibli-online.ru/viewer/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1</a>

**6.2 Дополнительная литература**

Таблица 10

№ п/п	Автор	Наименование	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
1	Мельникова Н.П.	Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум[Электронный ресурс] : учебное пособие для академического	М.: Юрайт	2018	<a href="https://bibli-online.ru/viewer/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-praktikum#page/1">https://bibli-online.ru/viewer/42BFE919-D7FA-4671-BD28-85DE160DEB68/nalogi-i-nalogovaya-sistema-rossiyskoy-federacii-praktikum#page/1</a>

№ п/п	Автор	Наименование	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
		бакалавриата			
2	Пансков В.Г.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата	М.: Юрайт	2018	<a href="https://biblio-online.ru/viewer/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1">https://biblio-online.ru/viewer/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1</a>
3	Пансков В.Г., Левочкина Т.А.	Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов	М.: Юрайт	2018	<a href="https://biblio-online.ru/viewer/C5292349-AECB-422D-98A3-A06C4E46E860/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum#page/1">https://biblio-online.ru/viewer/C5292349-AECB-422D-98A3-A06C4E46E860/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum#page/1</a>
4	Черник Д.Г.	Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс] : учебное пособие для академического бакалавриата	М.: Юрайт	2018	<a href="https://biblio-online.ru/viewer/61355984-4755-459E-AB98-C17D1E4564C7/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum#page/1">https://biblio-online.ru/viewer/61355984-4755-459E-AB98-C17D1E4564C7/nalogi-i-nalogooblozhenie-praktikum#page/1</a>

### 6.3 Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Таблица 11

Автор	Наименование	Издательство	Год издания	Ссылка на электронный ресурс (ЭБС Академии)
Агафонова Е.Е	Международные налоговые отношения [Электронный ресурс]: учебно-методическое пособие	Елец : ЕГУ им. И.А. Бунина	2010	<a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=272051">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=272051</a>

### 6.3 Нормативные правовые документы с учетом изменений и дополнений

1. Федеральный закон от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации"
2. Постановление Правительства РФ от 13 июля 2015 г. N 702 "О предельных значениях выручки от реализации товаров (работ, услуг) для каждой категории субъектов малого и среднего предпринимательства"
3. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.99 № 43н)
4. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)
5. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утверждено приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н)
6. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н)

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н)

10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 (утверждено приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н)

### **6.5 Интернет-ресурсы**

1. <http://www.gks.ru> - Федеральная служба государственной статистики (Росстат)

2. <http://www.minfin.ru/ru/> - Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт).

3. <http://www.nalog.ru/> - Федеральная налоговая служба (официальный сайт).

4. <http://www.rosfinnadzor.ru/> - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (официальный сайт).

5. <http://www.roskazna.ru/> - Федеральное казначейство (официальный сайт).

6. <http://www.fedsfm.ru/> - Федеральная служба по финансовому мониторингу (официальный сайт).

7. <http://www.fssn.ru/www/site.nsf> - Федеральная служба страхового надзора(официальный сайт).

8. <http://www.cbr.ru/> - Центральный банк Российской Федерации (официальный сайт).

9. <http://www.ach.gov.ru> - Счетная палата Российской Федерации (официальный сайт).

10. <http://www.pfrf.ru/> - Пенсионный фонд Российской Федерации (официальный сайт).

11. <http://www.fss.ru>. - Фонд социального страхования Российской Федерации (официальный сайт).

12. <http://www.ffoms.ru/ffoms> - Федеральный фонд обязательного медицинского страхования(официальный сайт).

13. <http://www.tfoms22.ru/> - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

## 6.6 Иные источники

Таблица 12

№ п/п	Автор	Наименование	Издательство	Год издания	Печатная форма (общее количество экземпляров в библиотеке)
1	Кучеров И.И.	Налоговое право. Общая часть. для академического бакалавриата: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20
2	Кучеров И.И.	Налоговое право. Особенная часть: учебник и практикум	М.: Юрайт	2016	20
3	Сысоева, Ф.Г.	Бухгалтерский учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности : учебник для магистров	М.: Юрайт	2016	15

## 7 Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Для обеспечения учебного процесса по дисциплине «Налоги и налогообложение» филиал располагает учебными аудиториями для проведения занятий лекционного типа, практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещениями для самостоятельной работы и помещениями для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

Лекционные аудитории оснащены видеопроекторным оборудованием для проведения презентаций, а также средствами звуковоспроизведения; помещения для практических занятий укомплектованы учебной мебелью; библиотека располагает рабочими местами с доступом к электронным библиотечным системам и сети интернет. Все учебные аудитории оснащены компьютерным оборудованием и лицензионным программным обеспечением