МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ»
(ТУСУР)

УТВЕРЖДАЮ
Директор департамента образования
_____ П. Е. Троян
«___» _____ 20__ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Уровень образования: **высшее образование - бакалавриат**
Направление подготовки / специальность: **38.03.01 Экономика**
Направленность (профиль) / специализация: **Финансы и кредит**
Форма обучения: **заочная**
Факультет: **ЗиВФ, Заочный и вечерний факультет**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **2**
Семестр: **3, 4**
Учебный план набора 2014 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	3 семестр	4 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	6	8	14	часов
2	Практические занятия	8	8	16	часов
3	Всего аудиторных занятий	14	16	30	часов
4	Самостоятельная работа	54	119	173	часов
5	Всего (без экзамена)	68	135	203	часов
6	Подготовка и сдача экзамена / зачета	4	9	13	часов
7	Общая трудоемкость	72	144	216	часов
				6.0	З.Е.

Контрольные работы: 4 семестр - 1
Зачет: 3 семестр
Экзамен: 4 семестр

Томск 2018

Согласована на портале № 31057

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 7 от «24» 5 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика, утвержденного 12.11.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

старший преподаватель каф. экономики	_____	Т. И. Несмелова
Заведующий обеспечивающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЗиВФ	_____	И. В. Осипов
Заведующий выпускающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. Б. Васильковская
Доцент кафедры экономики (экономики)	_____	Н. В. Шимко

Согласована на портале № 31057

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

научить решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности

научить находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и сформировать готовность нести за них ответственность

1.2. Задачи дисциплины

- изучение основ налоговой системы;
- определение роли налоговой политики в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов; приобретение знаний в области методологии расчета налогооблагаемой базы и налоговых платежей для различных категорий налогоплательщиков в отношении прямых и косвенных налогов;
- освоение налогового законодательства Российской Федерации;
- овладение навыками правильного построения налоговой политики организации
-

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.Б.14) относится к блоку 1 (базовая часть).

Предшествующими дисциплинами, формирующими начальные знания, являются: Макроэкономика, Микроэкономика, Основы предпринимательства.

Последующими дисциплинами являются: Бухгалтерский учет и анализ, Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Экономический анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- ОПК-1 способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности;
- ОПК-4 способностью находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

- **знать** сущность, значение, функции налогов принципы налогообложения состав и структуру налогов РФ
- **уметь** ставить цели и формулировать задачи, связанные с реализацией налоговой политики предприятия; систематизировать налоги по видам и признакам на основе данных бухгалтерского учета рассчитывать основные налоги, взимаемые с юридических и физических лиц;
- **владеть** механизмом исчисления организациями налогов и сборов, а также налогов, связанных с применением специальных налоговых режимов; основами построения учетной налоговой политики организации.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 6.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры	
		3 семестр	4 семестр
Аудиторные занятия (всего)	30	14	16
Лекции	14	6	8
Практические занятия	16	8	8

Согласована на портале № 31057

Самостоятельная работа (всего)	173	54	119
Проработка лекционного материала	30	0	30
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	94	54	40
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	33	0	33
Выполнение контрольных работ	16	0	16
Всего (без экзамена)	203	68	135
Подготовка и сдача экзамена / зачета	13	4	9
Общая трудоемкость, ч	216	72	144
Зачетные Единицы	6.0		

5. Содержание дисциплины

5.1. Разделы дисциплины и виды занятий

Разделы дисциплины и виды занятий приведены в таблице 5.1.

Таблица 5.1 – Разделы дисциплины и виды занятий

Названия разделов дисциплины	Лек., ч	Прак. зан., ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
3 семестр					
1 Основные федеральные налоги	6	8	54	68	ОПК-1, ОПК-4
Итого за семестр	6	8	54	68	
4 семестр					
2 Региональные и местные налоги	3	3	36	42	ОПК-1, ОПК-4
3 Другие налоги и обязательные платежи	2	2	42	46	ОПК-1, ОПК-4
4 Специальные налоговые режимы	3	3	41	47	ОПК-1, ОПК-4
Итого за семестр	8	8	119	135	
Итого	14	16	173	203	

5.2. Содержание разделов дисциплины (по лекциям)

Содержание разделов дисциплин (по лекциям) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (по лекциям)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (по лекциям)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
3 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость.	2	ОПК-1, ОПК-4
	Налог на прибыль организаций	2	
	Налог на доходы физических лиц	2	
	Итого	6	

Согласована на портале № 31057

Итого за семестр		6	
4 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог.Налог на имущество организаций.Земельный налог.	3	ОПК-1, ОПК-4
	Итого	3	
3 Другие налоги и обязательные платежи	Обязательные страховые взносы.Акцизы.Налог на добычу полезных ископаемых.	2	ОПК-1, ОПК-4
	Итого	2	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде ЕНВД.Патентная система налогообложения.	3	ОПК-1, ОПК-4
	Итого	3	
Итого за семестр		8	
Итого		14	

5.3. Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечивающими (предыдущими) и обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами представлены в таблице 5.3.

Таблица 5.3 – Разделы дисциплины и междисциплинарные связи

Наименование дисциплин	№ разделов данной дисциплины, для которых необходимо изучение обеспечивающих и обеспечиваемых дисциплин			
	1	2	3	4
Предшествующие дисциплины				
1 Макроэкономика	+	+	+	+
2 Микроэкономика	+	+	+	+
3 Основы предпринимательства	+	+	+	+
Последующие дисциплины				
1 Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+	+
2 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	+	+	+	+
3 Экономический анализ	+	+	+	+

5.4. Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий представлено в таблице 5.4.

Таблица 5.4 – Соответствие компетенций, формируемых при изучении дисциплины, и видов занятий

Компетенции	Виды занятий			Формы контроля
	Лек.	Прак. зан.	Сам. раб.	

Согласована на портале № 31057

ОПК-1	+	+	+	Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Тест
ОПК-4	+	+	+	Контрольная работа, Экзамен, Конспект самоподготовки, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

8. Практические занятия (семинары)

Наименование практических занятий (семинаров) приведено в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Наименование практических занятий (семинаров)

Названия разделов	Наименование практических занятий (семинаров)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
3 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость	3	ОПК-1, ОПК-4
	Налог на прибыль	3	
	Налог на доходы физических лиц	2	
	Итого	8	
Итого за семестр		8	
4 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог Налог а имущество организаций Земельный налог	3	ОПК-1, ОПК-4
	Итого	3	
3 Другие налоги и обязательные платежи	Обязательные страховые взносы.Акцизы.Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	2	ОПК-1, ОПК-4
	Итого	2	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения.Система налогообложения в виде ЕНВД.Патентная система налогообложения.	3	ОПК-1, ОПК-4
	Итого	3	
Итого за семестр		8	
Итого		16	

9. Самостоятельная работа

Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции представлены в таблице 9.1.

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля

Согласована на портале № 31057

3 семестр				
1 Основные федеральные налоги	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	54	ОПК-1, ОПК-4	Тест
	Итого	54		
Итого за семестр		54		
	Подготовка и сдача зачета	4		Зачет
4 семестр				
2 Региональные и местные налоги	Выполнение контрольных работ	16	ОПК-1, ОПК-4	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	10		
	Проработка лекционного материала	10		
	Итого	36		
3 Другие налоги и обязательные платежи	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	15	ОПК-1, ОПК-4	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	15		
	Проработка лекционного материала	12		
	Итого	42		
4 Специальные налоговые режимы	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	18	ОПК-1, ОПК-4	Конспект самоподготовки, Контрольная работа, Тест
	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	15		
	Проработка лекционного материала	8		
	Итого	41		
Итого за семестр		119		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		186		

Согласована на портале № 31057

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

Рейтинговая система не используется.

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 28.06.2018).

12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для академического бакалавриата / Г. Б. Поляк [и др.] ; отв. ред. Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 385 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/F0316670-8C3A-4288-917F-36A5E89DD48A/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 28.06.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налогообложение: Учебно-методическое пособие / Несмелова Т. И. - 2018. 126 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7199 (дата обращения: 28.06.2018).
2. Налоги и налогообложение: Методические указания к практическим и самостоятельным работам / Несмелова Т. И. - 2018. 20 с. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7981 (дата обращения: 28.06.2018).

12.3.2. Учебно-методические пособия для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Учебно-методические материалы для самостоятельной и аудиторной работы обучающихся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации.

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

12.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Федеральная налоговая служба: https://www.nalog.ru/rn70/
2. НАУЧНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ БИБЛИОТЕКА. http://elibrary.ru/defaultx.asp
3. Информационно-правовой портал Гарант. РУ: http://www.garant.ru/
4. Информационно-правовая система Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/

13. Материально-техническое обеспечение дисциплины и требуемое программное обеспечение

13.1. Общие требования к материально-техническому и программному обеспечению дисциплины

13.1.1. Материально-техническое и программное обеспечение для лекционных занятий

Для проведения занятий лекционного типа, групповых и индивидуальных консультаций, те-

Согласована на портале № 31057

кущего контроля и промежуточной аттестации используется учебная аудитория с количеством посадочных мест не менее 22-24, оборудованная доской и стандартной учебной мебелью. Имеются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации по лекционным разделам дисциплины.

13.1.2. Материально-техническое и программное обеспечение для практических занятий

Учебная аудитория

учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, учебная аудитория для проведения занятий практического типа, помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций, помещение для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 303 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение не требуется.

13.1.3. Материально-техническое и программное обеспечение для самостоятельной работы

Для самостоятельной работы используются учебные аудитории (компьютерные классы), расположенные по адресам:

- 634050, Томская область, г. Томск, Ленина проспект, д. 40, 233 ауд.;
- 634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 201 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 47, 126 ауд.;
- 634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Состав оборудования:

- учебная мебель;
- компьютеры класса не ниже ПЭВМ INTEL Celeron D336 2.8ГГц. - 5 шт.;
- компьютеры подключены к сети «Интернет» и обеспечивают доступ в электронную информационно-образовательную среду университета.

Перечень программного обеспечения:

- Microsoft Windows;
- OpenOffice;
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows;
- 7-Zip;
- Google Chrome.

13.2. Материально-техническое обеспечение дисциплины для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Освоение дисциплины лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями слуха** предусмотрено использование звукоусиливающей аппаратуры, мультимедийных средств и других технических средств приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы преподавания для обучающихся с инвалидностью, портативной индукционной системы. Учебная аудитория, в которой занимаются обучающиеся с нарушением слуха, оборудована компьютерной техникой, аудиотехникой, видеотехникой, электронной доской, мультимедийной системой.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями зрениями** предусмотрено использование в лекционных и учебных аудиториях возможности просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для комфортного просмотра.

При занятиях с обучающимися **с нарушениями опорно-двигательного аппарата** используются альтернативные устройства ввода информации и другие технические средства приема/передачи учебной информации в доступных формах, мобильной системы обучения для людей с инва-

Согласована на портале № 31057

лидностью.

14. Оценочные материалы и методические рекомендации по организации изучения дисциплины

14.1. Содержание оценочных материалов и методические рекомендации

Для оценки степени сформированности и уровня освоения закрепленных за дисциплиной компетенций используются оценочные материалы в составе:

14.1.1. Тестовые задания

1. Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:
1) по своему усмотрению независимо от вида деятельности
2) по своему усмотрению при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности
3) по усмотрению налоговых органов
4) по усмотрению администрации района или города

2. Сумма ЕНВД зависит:
1) от выручки
2) от выручки и расходов
3) от базовой доходности
4) от категории налогоплательщика

3. Сумма ЕНВД может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование:
а) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;
б) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, уплаченных за этот период;
в) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, начисленных за этот период;
г) не более чем на 50 % исчисленной суммы налога.

4. Юридические лица, применяющие систему налогообложения в виде ЕНВД:
1) обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов
2) ведут книгу учета доходов и расходов в обязательном порядке
3) не обязаны вести бухгалтерский учет по действующему плану счетов
4) бухучет ведут или нет по выбору налогоплательщика

5. Налоговым периодом по ЕНВД является:
1) месяц
2) квартал
3) полугодие
4) год

6. Система налогообложения в виде ЕНВД может применяться:
а) только совместно с общей системой налогообложения;
б) вместе с другими видами специальных налоговых режимов;
в) только с упрощенной системой налогообложения.
г) только без совмещения с другими налоговыми режимами
1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Согласована на портале № 31057

2. Наиболее точное определение дохода для целей налогообложения прибыли — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:
а) и внереализационные доходы;
б) уменьшенные на сумму всех расходов;
в) и имущественных прав и внереализационные доходы
г) и внереализационные доходы, уменьшенные на сумму всех расходов

3. Внереализационными признаются доходы:
а) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
б) от реализации основных средств;
в) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей,
г) от сдачи в аренду помещений

4. Доходы от реализации — это:
а) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
б) стоимость от долевого участия в других фирмах;
в) стоимость реализованных основных средств;
г) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

5. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:
а) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, косвенных расходов и прочих расходов;
б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;
г) прямых и косвенных расходов.

6.Амортизации не подлежит:
а) земля;
б) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб.;
в) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение;
г) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб. взятое в аренду

7. При безвозмездном получении имущества от другой организации
а) может возникнуть внереализационный доход;
б) возникает доход от реализации;
в) возникает налоговый вычет по НДС;
б) может возникнуть налоговая база по НДС.
1. Налоговый вычет
а) уменьшает налоговую базу по НДС;
б) увеличивает налоговую базу по НДС;
в) уменьшает налоговую базу по НДФЛ;
б) увеличивает налоговую базу по НДФЛ.

2. Стандартный вычет в размере 500 рублей предоставляется до:
1) 280 000 рублей годового дохода
2) 350 000 рублей годового дохода

Согласована на портале № 31057

3) 760 000 рублей годового дохода
4) без ограничения
3. Налоговую декларацию по НДФЛ обязаны подать физические лица
а) работающие более чем в одном месте
б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов
в) имеющие доход от реализации имущества
г) купившие в прошедшем налоговом периоде квартиру

4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают
а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
б) величину налоговой базы по НДФЛ
в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению
г) заработную плату
5. Социальные вычеты на лечение и обучение за налоговый период предоставляются в размере не более:
1) 120 000 рублей в совокупности
2) 120 000 рублей на каждый вычет
3) без ограничений
4) 250 000 рублей

6. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:
1) два раза
2) только один раз, независимо от суммы покупки
3) до полного использования установленной суммы вычета
4) без ограничения

7. Имущественный вычет предоставляется при:
1) приобретении жилья
2) продаже гаража
3) при покупке дачи
4) при дарении жилья

14.1.2. Экзаменационные вопросы

1. Налог на добавленную стоимость (НДС): налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы
2. Система налогообложения в виде ЕНВД. Сущность, порядок расчета единого налога
3. Обязательные страховые взносы: в ПФР, в ФСС, в ФОМС. Порядок начисления
4. К каким изменениям по НДС приводит безвозмездная передача имущества у обеих сторон?
5. К каким изменениям по налогу на прибыль приводит безвозмездная передача имущества у обеих сторон?
6. Особенности исчисления налога на имущество и авансовых платежей по налогу на имущество.
7. Характеристика и признание доходов для целей налогообложения прибыли.
8. Характеристика и признание расходов для целей налогообложения прибыли.ых
9. Нормирование расходов для целей налогообложения прибыли. Примеры
10. НДС: объект налогообложения. налоговая база и порядок расчета налога на добавленную стоимость.
11. НДС: понятие и порядок применения налоговых вычетов.
12. НДС: налоговые ставки
13. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок расчета налога
14. Налог на имущество организаций: объект налогообложения, налоговые базы, порядок расчета налога и авансовых платежей
15. Порядок применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

Согласована на портале № 31057

16. Порядок применения социальных налоговых вычетов по НДФЛ.

17. Порядок применения имущественных налоговых вычетов по НДФЛ.

18. Упрощенная система налогообложения: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.

19. ЕНВД: условия применения, налоговая база, налоговая ставки, порядок расчета налога

20. Подакцизные товары. Порядок расчета акцизов.

14.1.3. Зачёт

Тест

1.Что является базой для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний:

А) выручка;

Б) вознаграждения по гражданско-правовому договору;

В) чистый доход;

Г) оплата труда по всем основаниям.

2. Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

А) налог на имущество;

Б) водный налог;

В) налог на добычу полезных ископаемых;

Г) земельный.

3.Что включается в налоговую базу по НДС:

А) Сумма полученной оплаты за отгруженные товары;

Б) Сумма уплаченной организацией арендной платы за помещение,;

В) Стоимость подаренного школе компьютера;

Г) сумма, полученная за отгруженную продукцию.

4.К расходам по реализации не относятся:

А) Расходы по оплате труда;

Б) представительские расходы сверх норм;

В) сумма начисленной амортизации по оборудованию, используемому
в производстве продукции;

Г) суммы начисленных налогов и сборов.

5. Не являются плательщиками налога на прибыль:

А) организации, реализующие собственную продукцию;

Б) оптовые торговые организации;

В) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;

Г) общественные организации инвлидов.

6. В состав базы для расчета обязательных страховых взносов не включаются:

А) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в денежной форме;

Б) доходы, начисленные работодателем в пользу своих работников в натуральной форме;

В) материальная помощь, выплаченная из прибыли организации;

Г) вознаграждение по договору гражданско-правового характера.

7.Какое утверждение является верным?

Освобождаются от налогообложения по налогу на имущество:

А) все организации в отношении земельных участков,

Б) организации, если их налоговая база не превышает установленной величины;

В) организации, использующие труд инвалидов;

Г) организации, имеющие на балансе земельные участки

Согласована на портале № 31057

8. Налоговой базой по акцизам является:
А) реализация природного газа на территории РФ;
Б) стоимость и количество подакцизных табачных изделий
В) стоимость подакцизной алкогольной продукции;
Г) стоимость произведенных автомобилей.

9. Что является налоговым периодом по налогу на имущество:
А) месяц;
Б) первый квартал;
В) второе полугодие;
Г) календарный год.

10.Оплата больничных листов по общему заболеванию относится к расходам, уменьшающим страховые взносы, начисленные
А) в ФОМС РФ;
Б) в ПФ РФ;
В) в ФСС РФ;
Г) в ТФОМС.

11.Что относится к налоговым вычетам по НДС?
А) суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров;
Б) суммы НДС, входящие в состав оплаты, полученной на расчетный счет;
В) сумма оплаты за товары поставщику;
Г) суммы НДС по материальным ценностям, полученным от поставщиков, без получения от них счетов-фактур.

12. Налоговый вычет
а) уменьшает налоговую базу по НДС;
б) увеличивает налоговую базу по НДС;
в) уменьшает налоговую базу по НДФЛ;
б) увеличивает налоговую базу по НДФЛ.

2. Стандартный вычет в размере 500 рублей предоставляется до:
1) 280 000 рублей годового дохода
2) 350 000 рублей годового дохода
3) 760 000 рублей годового дохода
4) без ограничения
3. Налоговую декларацию по НДФЛ обязаны подать физические лица
а) работающие более чем в одном месте
б) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов
в) имеющие доход от реализации имущества
г) купившие в прошедшем налоговом периоде квартиру

13. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают
а) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
б) величину налоговой базы по НДФЛ
в) сумму доходов, не подлежащих налогообложению
г) заработную плату

14. Социальные вычеты на лечение и обучение за налоговый период предоставляются в размере не более:
1) 120 000 рублей в совокупности
2) 120 000 рублей на каждый вычет
3) без ограничений

Согласована на портале № 31057

4) 250 000 рублей

15. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:
1) два раза
2) только один раз, независимо от суммы покупки
3) до полного использования установленной суммы вычета
4) без ограничения

16. Имущественный вычет предоставляется при:
1) приобретении жилья
2) продаже гаража
3) при покупке дачи
4) при дарении жилья

17. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?
500 * 18/100 =
(500-400) * 18/100 =
500 * 18/118 =
(500-400) * 18/118

18. Операции, не облагаемые НДС
ремонт жилья
строительство дорог
предоставление ритуальных услуг
ввоз товаров на таможенную территорию РФ

19. Организация получила аванс 660000 руб. (в том числе НДС 18%),. Какой НДС организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце
0
600000 * 18/ 100 =
600000 * 18% =
660000 * 18/118 =

20. Расчетная ставка НДС по продовольственным товарам в соответствии с утвержденным Правительством РФ перечнем составляет:
а) 9,09 %
б) 10 %
в) 10/110
г) 18/118.

11. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:
а) платежное поручение
б) счет-фактура
в) накладная
г) другой документ.

14.1.4. Темы контрольных работ

Задача 1. У организации «Полет» на балансе в имуществе зарегистрирован автомобиль Лада (200 л.с.) и грузовой автомобиль Камаз (250 л.с.). Определить транспортный налог. Указаны базовые ставки и коэффициенты, изменяющие ставки в данном регионе

Задача 2. В организации в налоговом периоде были произведены следующие хозяйственные операции.

Получены пиломатериалы от поставщика на сумму 826 000 руб., в том числе НДС. Получе-

Согласована на портале № 31057

ны авансы от покупателя за партию мебели 590 000 руб., в том числе НДС. Оплачено поставщику за полученные пиломатериалы 354 000 руб. Произведена мебель, ее себестоимость 500 000 руб. Отгружено покупателю по отпускной стоимости без НДС на сумму 600 000 руб., в том числе в счет полученного аванса. Передана безвозмездно коммерческому лицею мебель на сумму 100 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую взносу в бюджет за налоговый период

Задача 3.Организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

Отгружено изделий 40 000 по цене 2,95тыс. руб. (включая НДС 18%).

За отгруженную продукцию поступило 88 500 тыс. руб.

Материальные расходы составили 48 000 тыс. руб.

Начислена зарплата 20 000 тыс. руб., из них выплачено 15 000 руб.

Сумма начисленной амортизации 13 000 тыс. руб.

Прочие расходы 12200тыс. руб.

Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств 200 тыс. руб.

Штрафы, уплаченные за нарушение налогового законодательства 165 тыс. руб.

Определить налоговую базу по налогу на прибыль и сумму налога на прибыль по максимальной ставке за 1 квартал, используя метод начисления.

Задача 4. Работница Краева на основании трудового договора ежемесячно получает 35 000 руб. В сентябре получена материальная помощь в размере 19200 руб. Работница имеет троих детей в возрасте до 18 лет, которых содержит одна. Первый ребенок является инвалидом. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которая должна быть уплачена за год.

Задача 5. Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн. руб.; себестоимость реализованной продукции — 6,55 млн руб.; внереализационные расходы — 3.340млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6. Организация приобрела основные средства в сентябре 2016 года. Остаточная стоимость налогооблагаемых ОС на 1 октября составила 160 000 руб.; на 1 ноября – 140 000 руб.; на 1 декабря – 130 000 руб., на 31 декабря 90 000 руб.

Рассчитать авансовый платеж за 3 квартал и сумму налога на имущество за 2016 по максимальной ставке к уплате за год.

14.1.5. Вопросы на самоподготовку

Самостоятельно с использованием соответствующих глав Налогового кодекса изучить и законспектировать указанные темы

Налог на имущество физических лиц

Ответить на вопросы

Кто является плательщиками налога на имущество физических лиц?

Какое имущество является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?

Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?

Кто устанавливает налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц?

Обязаны ли уплачивать налог на имущество физических лиц пенсионеры и инвалиды?

Являются ли плательщиками налога на имущество физических лиц собственники квартир в ЖСК, гаражных боксов в ГСК?

Приведите общий порядок исчисления налога на имущество физических лиц.

Как рассчитывается налог на имущество физических лиц, если имущество находится в общей совместной собственности?

Согласована на портале № 31057

14.2. Требования к оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусмотрены дополнительные оценочные материалы, перечень которых указан в таблице 14.

Таблица 14 – Дополнительные материалы оценивания для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Категории обучающихся	Виды дополнительных оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушениями слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушениями зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушениями опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету	Преимущественно дистанционными методами
С ограничениями по общемедицинским показаниям	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы, устные ответы	Преимущественно проверка методами исходя из состояния обучающегося на момент проверки

14.3. Методические рекомендации по оценочным материалам для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

Для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов предусматривается доступная форма предоставления заданий оценочных средств, а именно:

- в печатной форме;
- в печатной форме с увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- методом чтения ассистентом задания вслух;
- предоставление задания с использованием сурдоперевода.

Лицам с ограниченными возможностями здоровья и инвалидам увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. Для таких обучающихся предусматривается доступная форма предоставления ответов на задания, а именно:

- письменно на бумаге;
- набор ответов на компьютере;
- набор ответов с использованием услуг ассистента;
- представление ответов устно.

Процедура оценивания результатов обучения лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме увеличенным шрифтом.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в форме электронного документа;
- в печатной форме.

При необходимости для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения может проводиться в несколько этапов.

Согласована на портале № 31057