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: **38.03.02 Менеджмент**
Направленность (профиль) / специализация: **Управление проектом**
Форма обучения: **заочная (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий)**
Факультет: **ФДО, Факультет дистанционного обучения**
Кафедра: **менеджмента, Кафедра менеджмента**
Курс: **2**
Семестр: **4**
Учебный план набора 2014 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	4 семестр	Всего	Единицы
1	Самостоятельная работа под руководством преподавателя	18	18	часов
2	Контроль самостоятельной работы	2	2	часов
3	Всего контактной работы	20	20	часов
4	Самостоятельная работа	187	187	часов
5	Всего (без экзамена)	207	207	часов
6	Подготовка и сдача экзамена	9	9	часов
7	Общая трудоемкость	216	216	часов
			6.0	З.Е.

Контрольные работы: 4 семестр - 1
Экзамен: 4 семестр

Томск 2018

Согласована на портале № 44532

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 8 от « 2 » 7 2018 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент, утвержденного 12.01.2016 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры экономики «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

доцент кафедра экономики _____ Н. В. Шимко

Заведующий обеспечивающей каф. экономики _____ В. Ю. Цибульникова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ФДО _____ И. П. Черкашина

Заведующий выпускающей каф. менеджмента _____ М. А. Афонасова

Эксперты:

Доцент кафедры технологий электронного обучения (ТЭО) _____ Ю. В. Морозова

Старший преподаватель кафедры менеджмента (менеджмента) _____ Т. В. Архипова

Согласована на портале № 44532

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

научить правильно строить учетную политику организации для целей налогообложения, производить сбор, анализ, и обработку информации для расчета налогов;

сформировать способность находить организационно-управленческие решения и готовность нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений.

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.16) относится к блоку 1 (базовая часть).

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

Последующими дисциплинами являются: Управленческий учет, Учет и анализ, Экономический анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ОПК-2 способностью находить организационно-управленческие решения и готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

– **знать** сущность, значение, функции налогов; принципы налогообложения; состав и структуру налогов Российской Федерации;

– **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
		4 семестр
Контактная работа (всего)	20	20
Самостоятельная работа под руководством преподавателя (СРП)	18	18
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Самостоятельная работа (всего)	187	187

Согласована на портале № 44532

Подготовка к контрольным работам	67	67
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	120	120
Всего (без экзамена)	207	207
Подготовка и сдача экзамена	9	9
Общая трудоемкость, ч	216	216
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	СРП, ч	КСР, ч	Сам. раб., ч	Всего часов (без экзамена)	Формируемые компетенции
4 семестр					
1 Общие теории налогообложения	2	2	30	32	ОПК-2
2 Сущность налога, его элементы, виды и функции	4		30	34	ОПК-2
3 Налогообложение и налоговая деятельность государства	2		22	24	ОПК-2
4 Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	2		26	28	ОПК-2
5 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	4		26	30	ОПК-2
6 Налоговая отчетность и налоговый контроль	2		28	30	ОПК-2
7 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	2		25	27	ОПК-2
Итого за семестр	18	2	187	207	
Итого	18	2	187	207	

5.2. Содержание разделов дисциплины (самостоятельная работа под руководством преподавателя)

Содержание разделов дисциплин (самостоятельная работа под руководством преподавателя) приведено в таблице 5.2.

Таблица 5.2 – Содержание разделов дисциплин (самостоятельная работа под руководством преподавателя)

Названия разделов	Содержание разделов дисциплины (самостоятельная работа под руководством преподавателя)	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции
4 семестр			
1 Общие теории налогообложения	Теории обмена. Теории налога как регулятора экономики. Теория налога как источника государственного долга.	2	ОПК-2

Согласована на портале № 44532

	Итого	2	
2 Сущность налога, его элементы, виды и функции	Признаки налога. Определение налога. Элементы налога. Субъект налога. Объект и предмет налога. Налоговая база, масштаб налога, единица обложения. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Порядок уплаты налога. Налоговые льготы. Источник налога. Виды налогов. Прямые и косвенные налоги. Реальные и личные налоги. Натуральные и денежные налоги. Налоги с юридических лиц и граждан. Классификация налогов по объектам налогообложения. Общегосударственные, региональные и местные налоги. Закрепленные и регулирующие налоги. Общие и целевые налоги. Периодические и разовые налоги. Регулярные и чрезвычайные налоги. Активные и пассивные налоги. Функции налогов.	4	ОПК-2
	Итого	4	
3 Налогообложение и налоговая деятельность государства	Понятие налогообложения и налоговой деятельности государства. Методы определения и расчета налоговых обязательств. Принципы налогообложения. Исторический аспект. Экономические принципы налогообложения. Юридические принципы налогообложения. Организационные принципы налогообложения. Система налогов и сборов в НК РФ.	2	ОПК-2
	Итого	2	
4 Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах	Налоговые органы в Российской Федерации. Налогоплательщики и плательщики сборов. Налоговые агенты. Сборщики налогов и (или) сборов. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц	2	ОПК-2
	Итого	2	
5 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	Обязанность по уплате налога или сбора. Взыскание налога (сбора или пени) с юридических лиц. Изменение срока уплаты налога (сбора, пени). Отсрочка и рассрочка по уплате налога и сбора. Инвестиционный налоговый кредит. Прекращение действия отсрочек, рассрочек и налоговых кредитов.	4	ОПК-2

Согласована на портале № 44532

	Требование об уплате налога (сбора). Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов. Зачет и возврат излишне уплаченных (излишне взысканных) сумм.		
	Итого	4	
6 Налоговая отчетность и налоговый контроль	Налоговая декларация. Налоговый контроль. Формы проведения налогового контроля. Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика. Налоговые проверки. Решение о результатах налоговой проверки. Налоговая тайна. Причинение неправомерного вреда налогоплательщику.	2	ОПК-2
	Итого	2	
7 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и налоговых санкций. Взыскание налоговых санкций.	2	ОПК-2
	Итого	2	
Итого за семестр		18	

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	5	6	7
Предшествующие дисциплины							
1 Макроэкономика	+	+	+	+	+	+	+
2 Микроэкономика	+	+	+	+	+	+	+
Последующие дисциплины							
1 Управленческий учет	+	+	+	+	+	+	+
2 Учет и анализ	+	+	+	+	+	+	+
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
	СРП	КСР	Сам. раб.	

Согласована на портале № 44532

ОПК-2	+	+	+	Контрольная работа, Экзамен, Проверка контрольных работ, Тест

6. Интерактивные методы и формы организации обучения

Не предусмотрено РУП.

7. Лабораторные работы

Не предусмотрено РУП.

8. Контроль самостоятельной работы

Виды контроля самостоятельной работы приведены в таблице 8.1.

Таблица 8.1 – Виды контроля самостоятельной работы

№	Вид контроля самостоятельной работы	Трудоемкость (час.)	Формируемые компетенции
4 семестр			
1	Контрольная работа	2	ОПК-2
Итого		2	

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
4 семестр				
1 Общие теории налогообложения	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	20	ОПК-2	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	10		
	Итого	30		
2 Сущность налога, его элементы, виды и функции	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	20	ОПК-2	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	10		
	Итого	30		
3 Налогообложение и налоговая деятельность государства	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	14	ОПК-2	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	8		
	Итого	22		
4 Участники отношений, регулируемых	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части	16	ОПК-2	Контрольная работа, Тест, Экзамен

Согласована на портале № 44532

законодательством о налогах и сборах	курса			
	Подготовка к контрольным работам	10		
	Итого	26		
5 Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	16	ОПК-2	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	10		
	Итого	26		
6 Налоговая отчетность и налоговый контроль	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	18	ОПК-2	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	10		
	Итого	28		
7 Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	16	ОПК-2	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	9		
	Итого	25		
	Выполнение контрольной работы	2	ОПК-2	Контрольная работа
Итого за семестр		187		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		196		

10. Контроль самостоятельной работы (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. Красина, Ф. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие. В 2-х частях / Ф. А. Красина. — Томск: факультет дистанционного обучения ТУСУРа, 2014. —Ч. I. — 124 с. Доступ из личного кабинета студента. — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library/ (дата обращения: 28.08.2018).

2. Горюнова, Н. Н. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — (Серия: Университеты России). — ISBN 978-5-534-05136-0. Доступ из личного кабинета студента. — Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 28.08.2018).

Согласована на портале № 44532

12.2. Дополнительная литература

1. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., пер. и доп. — М.: Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — (Серия: Бакалавр. Прикладной курс). — ISBN 978-5-534-06064-5. Доступ из личного кабинета студента — Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 28.08.2018).
2. Красина, Ф. А. Основы налоговой системы [Электронный ресурс]: Учебное пособие / Ф. А. Красина, Т. И. Несмелова - 2018. Доступ из личного кабинета студента. — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library/ (дата обращения: 28.08.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Красина, Ф. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: методические указания по организации самостоятельной работы для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.03.02 Менеджмент, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий / Ф. А. Красина. – Томск: ТУСУР, ФДО, 2018. Доступ из личного кабинета студента. — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library/ (дата обращения: 28.08.2018).
2. Красина, Ф. А. Налоги и налогообложение: электронный курс / Ф. А. Красина. – Томск: ТУСУР, ФДО, 2018. Доступ из личного кабинета студента.
3. Красина, Ф. А. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению контрольной работы / Ф. А. Красина. – Томск: ФДО, ТУСУР, 2018. Доступ из личного кабинета студента. — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library/ (дата обращения: 28.08.2018).

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. Экономические разделы поисковых систем общего назначения http://www.google.com.
2. Информационные, справочные и нормативные базы данных https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh
3. ЭБС «Юрайт»: www.biblio-online.ru (доступ из личного кабинета студента по ссылке https://biblio.fdo.tusur.ru/)
4. КонсультантПлюс: www.consultant.ru (доступ из личного кабинета студента по ссылке https://study.tusur.ru/study/download/)
5. Научная электронная библиотека "eLibrary" - https://elibrary.ru

Согласована на портале № 44532

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 дисциплины

Кабинет для самостоятельной работы студентов

учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа, помещение для проведения групповых и индивидуальных консультаций, помещение для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации, помещение для самостоятельной работы

634034, Томская область, г. Томск, Вершинина улица, д. 74, 207 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- Коммутатор MicroTeak;
- Компьютер PENTIUM D 945 (3 шт.);
- Компьютер GELERON D 331 (2 шт.);
- Комплект специализированной учебной мебели;
- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-zip
- Google Chrome
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows
- Microsoft Windows
- OpenOffice

13.1.2. 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

Согласована на портале № 44532

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 видео увеличителей 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 инвалидностью.

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. Какой из принципов современного налогообложения относится к принципам, сформулированным в экономической теории Адама Смита:

1) принцип законности
2) принцип справедливости
3) принцип всеобщности
4) принцип экономической обоснованности

2. В соответствии с какой теорией налогообложения налоги являются главным рычагом регулирования экономики:

1) Теория обмена
2) Классическая теория
3) Кейнсианская теория
4) Теория предложения

3. Какова максимальная нагрузка налогового бремени, свыше которого предпринимательская активность снижается, и экономика уходит в теневой сектор, что подтверждается кривой Лаффера (графическое отображение зависимости между налоговыми поступлениями и налоговыми ставками):

1) 25%
2) 35-45%
3) 75%
4) 90%

4. Вставьте пропущенное слово:

«Уплата (….) налога позволяет субъекту налога перекладывать его бремя на другое лицо, выступающее фактическим плательщиком данного налога»

1) косвенный
2) прямой
3) реальный
4) личный

5. Какой элемент налогообложения является факультативным (т.е. не обязателен, но может быть определен в законодательном акте):

1) налоговая ставка
2) налоговая база
3) налоговый период
4) налоговая льгота

Согласована на портале № 44532

6. Среди ниже перечисленных налогов отметьте региональный налог:
1) Налог на прибыль организаций
2) Налог на доходы физических лиц
3) Налог на имущество организаций
4) Земельный налог

7. Какой из перечисленных налогов является местным налогом:
1) Водный налог
2) Налог на добавленную стоимость (НДС)
3) Налог на имущество физических лиц
4) Налог на игорный бизнес

8. Какой вариант налоговой ставки применяется при расчете налога на доходы физических лиц (НДФЛ):
1) Твердая
2) Регрессивная
3) Процентная
4) Кратная МРОТ (минимальный размер оплаты труда)

9. Какой из налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) предоставляется работодателем:
1) стандартный налоговый вычет
2) социальный налоговый вычет
3) имущественный налоговый вычет
4) профессиональный налоговый вычет

10. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ применяется:
1) на покупку жилья (дом, квартира, комната)
2) на лечение
3) при наличии детей
4) на образовательные услуги

11. Налог на прибыль организаций является:
1) федеральным налогом
2) региональным налогом
3) местным налогом
4) распределяется в федеральный и региональный бюджеты

12. К нормируемым расходам в целях налогообложения прибыли организаций не относятся:
1) рекламные расходы
2) расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников организации
3) производственные расходы
4) представительские расходы

13. Специальная ставка по налогу на добавленную стоимость (НДС) в размере 0% применяется:
1) при реализации товаров на экспорт
2) при реализации продовольственных товаров
3) при реализации медицинских товаров
4) при реализации детской продукции

14. Какой документ является первичным для учета налога на добавленную стоимость (НДС):
1) товарная накладная

Согласована на портале № 44532

2) счет
3) счет-фактура
4) акт оказания услуг/выполнения работ

15. Какие из перечисленных видов товаров являются подакцизными:
1) книжная и печатная продукция
2) продовольственные товары
3) алкогольная продукция и табачные изделия
4) товары для детей

16. Порядок расчета косвенных налогов:
1) НДС и акциз взимаются от стоимости товара отдельно, а после в совокупности формируют конечную стоимость товара
2) Одновременное применение двух косвенных налогов не предусмотрено законодательством
3) НДС взимается от стоимости товара с учетом акциза
4) Акциз взимается от стоимости товара с учетом НДС

17. К специальным налоговым режимам не относится:
1) упрощенная система налогообложения (УСН)
2) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД)
3) патентная система налогообложения (ПСН)
4) общая система налогообложения (ОСН)

18. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН), если средняя численность его работников за налоговый период:
1) не превышает 30 человек
2) не превышает 50 человек
3) не превышает 100 человек
4) находится в пределах от 30 до 100 человек.

19. Объектом налогообложения при применении единого налога на вмененный доход (ЕНВД) признается:
1) доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов
2) вмененный доход
3) сумма балансовой прибыли и доходы
4) балансовая стоимость имущества

20. Организации, применяющие специальные налоговые режимы, не уплачивают:
1) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль
2) налог на имущество организаций, НДС, налог на прибыль
3) налог на имущество организаций, транспортный налог, страховые взносы, НДС, земельный налог, налог на прибыль
4) налоги на пользование природными ресурсами, страховые взносы, НДС, земельный налог, налог на прибыль

14.1.2. Экзаменационные тесты

Приведены примеры типовых заданий из банка экзаменационных тестов, составленных по пройденным разделам дисциплины.

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.

Согласована на портале № 44532

2. Организация-покупатель произвела возврат части полученных товаров, по которым ранее НДС был принят к вычету, при этом …

а) изменится налоговая база по НДС;

б) изменится НДС к вычету;

в) изменится НДС восстановленный;

г) изменений по НДС быть не может.

3. Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?

а) Ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

б) Первичная реализация конфискованных подакцизных товаров, подакцизных товаров, от которых произошел отказ в пользу государства.

в) Использование на территории Российской Федерации лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд.

г) Реализация нефтепродуктов налогоплательщиком.

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) выручка от продажи основных средств;

г) положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

5. Амортизации подлежит

а) земля;

б) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб.;

в) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., сданное в аренду;

г) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., взятое в аренду.

6. Каковы сроки представления налоговой декларации за отчетный период?

а) Не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

б) Не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

в) Не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Укажите налог, начисление которого ведет к возникновению расходов, связанных с реализацией.

а) НДС.

б) НДФЛ.

в) Транспортный налог.

г) Налог на прибыль.

8. У организаций, применяющих метод начисления для целей исчисления налога на прибыль, налоговая база по налогу на прибыль уменьшится при

а) оказании услуг;

б) оплате полученных товаров;

в) уплате налогов;

г) принятии к учету документов по получению юридических услуг.

9. Социальные вычеты на лечение и обучение самого налогоплательщика за налоговый период предоставляются в размере не более

а) 120 000 руб. в совокупности;

б) 120 000 руб. на каждый вычет;

в) без ограничений;

4) 120 000 рублей за лечение и 50 000 рублей за обучение.

10. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется

а) два раза;

б) только один раз, независимо от суммы покупки;

Согласована на портале № 44532

в) до полного использования установленной суммы вычета;

г) без ограничения.

11. Плательщиками налога на добычу полезных ископаемых являются

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) пользователи недр на условиях соглашений о разделе продукции;

г) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством Российской Федерации.

12. Объектом обложения водным налогом не признается

а) забор воды из водных объектов для обеспечения пожарной безопасности;

б) забор воды из водных объектов для хозяйственных/промышленных нужд;

в) использование акваторий водных объектов;

г) забор воды из водных объектов и использование акватории водных объектов для рыболовства и воспроизводства водных биологических ресурсов.

13. За пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов установлены … ставки сбора.

а) адвалорные;

б) специфические;

в) адвалорные и специфические;

г) комбинированные.

14. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины зависят от

а) вида совершаемых юридически значимых действий;

б) категории плательщика;

в) вида совершаемых юридически значимых действий и категории плательщика;

г) наличия средств у налогоплательщика.

15. Обязательными страховыми взносами может облагаться

а) оплата обучения работников;

б) единовременное пособие при рождении ребенка;

в) сумма единовременной материальной помощи;

г) пособие по временной нетрудоспособности.

16. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ по налогу на имущество организации определяют

а) объект налогообложения;

б) конкретную налоговую ставку;

в) налоговую базу;

г) налоговый период.

17. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?

а) Уплачивает.

б) Уплачивает 50% от размера налога.

в) Не уплачивает с момента угона.

г) Не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства.

18. В какой мере увеличивается ставка налога на игорный бизнес, если один игорный стол имеет более одного игрового поля?

а) В 2 раза.

б) Повышающий коэффициент определяется региональным законом.

в) Кратно количеству игровых полей.

г) В 2 раза за каждое дополнительное поле.

19. Налоговая база по земельному налогу определяется

а) как рыночная стоимость земли;

б) как кадастровая стоимость земли;

в) как балансовая стоимость земли;

г) в зависимости от принятой учетной политики организации.

20. Какой метод применяется для определения доходов и расходов при применении УСН?

а) Метод начисления.

Согласована на портале № 44532

б) Кассовый метод или метод начисления – по выбору налогоплательщика.

в) Кассовый метод или метод начисления – по решению налогового органа.

г) Кассовый метод.

14.1.3. Темы контрольных работ

Налоги и налогообложение

Варианты заданий на контрольную работу

Вариант 1

Задача 1

Исходные данные в налоговом периоде

1. На расчетный счет организации за реализованную в прошлом налоговом периоде продукцию поступило 355 000 руб., включая НДС 18%.

2. Продукции машиностроения отгружено на сумму 850 000 руб. (указана сумма без НДС).

3. Поступили материальные ценности производственного назначения на сумму 531 000 руб. (сумма включает НДС).

4. Уплачены штрафы поставщику на сумму 35 400 руб.

5. Получен авансовый отчет по командировке: оплата за гостиницу 354 000 руб. (включая НДС), суточные 12 000 руб., билеты 47 200 руб. (НДС в билетах не выделен).

6. На расчетный счет поступил заем 2 000 000 руб.

7. Поступил станок, его стоимость 750 000 руб. (без учета НДС), начаты работы по его модернизации.

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Исходные данные в налоговом периоде

Фабрика «Забава» занимается производством детских игрушек. Для целей исчисления налога на прибыль используется кассовый метод. В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. Отгружена партия детских игрушек на сумму 693 000 руб., включая НДС.

2. В производстве проданной продукции использованы сырье и материалы на 400 000 руб., из них оплачено 350 000 руб.

3. Списана дебиторская задолженность 12 000 руб.

4. Получено безвозмездно на развитие производства 50 000 руб.

5. Начислена амортизация 15 000 руб.

6. Налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 000 руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль за отчетный период.

Задача 3

А. С. Федоров имеет инвалидность II группы, у него трое детей в возрасте 22, 25 и 26 лет (младший ребенок является студентом вуза очной формы обучения). Ежемесячный доход А. С. Федорова 60 000 руб. На собственное лечение за год истрачено 150 000 руб.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ за год.

Задача 4

ООО «Стройматериалы» использует речную воду для производства цемента. Объем забранной воды в июле составил 1 500 куб. м, в августе 1 700 куб. м, в сентябре 2 100 куб. м. Лимит, установленный для организации, составляет 2 000 куб. м за месяц. Ставка в рублях за 1 тыс. куб. м воды, забранной из водных объектов в данном экономическом районе, составляет 730 руб.

Задание

Согласована на портале № 44532

Рассчитайте квартальный водный налог.

Задача 5

Доходы, полученные ООО «Факториал» за налоговый период, составили 800000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 670 000 руб. Объектом налогообложения ООО «Факториал», использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных расходов.

Задание

Определите единый налог при применении УСН.

Вариант 2

Задача 1

Исходные данные в налоговом периоде

1. Выполнен и сдан заказчикам объем работ на общую сумму, включая НДС,
1 947 000 руб.
2. На расчетный счет поступила сумма 1 126 900 руб. за выполненные и сданные работы.
3. По ранее заключенным договорам на изготовление металлоконструкций получено авансов на сумму 548 700 руб.
4. За поступившие ранее материальные ценности выплачено 236 000 руб.
5. Получены материалы от поставщика на сумму 1 935 200 руб. (включая НДС).
6. Из кассы выдана материальная помощь сотруднику 40 000 руб.
7. Оплачено поставщику за полученные материалы 500 150 руб.

Задание

Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за налоговый период.

Задача 2

Обувная фабрика ООО «Сибирячка» занимается производством и реализацией обуви. За год организация имеет следующие показатели:

1. Реализована произведенная обувь на 5 310 тыс. руб., включая НДС.
2. Безвозмездно получено оборудование на сумму 500 тыс. руб.
3. Зарплата работникам составила 1 000 тыс. руб.
4. Материальные затраты, относящиеся к реализованной продукции 2 000 тыс. руб.
5. Начислена амортизация 200 тыс. руб.
6. Штрафы, уплаченные поставщику за нарушение условий договора, – 50 тыс. руб.
7. В прошлом налоговом периоде налоговый убыток составил 40 тыс. руб.

Задание

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль.

Задача 3

В. И. Соколова, техник в ООО «Рассвет» с января по декабрь получала оклад 20 000 руб. В марте ей была выдана материальная помощь 14 000 руб. На иждивении В. И. Соколовой находится дочь 15 лет, на содержание которой она получает алименты 10 000 руб. в месяц.

Задание

Рассчитайте размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ.

Задача 4

Предприятие за 1-й квартал использовало 80 тыс. куб. м воды для водоснабжения населения (лимит забора воды 20 тыс. куб. м за месяц). Ставка налога для водоснабжения населения – 70 руб. за 1 тыс. куб. м.

Задание

Определите сумму водного налога к уплате в бюджет за 1-й квартал.

Согласована на портале № 44532

Задача 5

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения согласно принятой учетной политике являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты – 640 000 руб.; расходы на заработную плату – 165 000 руб. Ставка налога максимальная.

Задание

Определите сумму единого налога при применении УСН.

14.1.4. Методические рекомендации

Учебный материал излагается в форме, предполагающей самостоятельное мышление студентов, самообразование. При этом самостоятельная работа студентов играет решающую роль в ходе всего учебного процесса.

Начать изучение дисциплины необходимо со знакомства с рабочей программой, списком учебно-методического и программного обеспечения. Самостоятельная работа студента включает работу с учебными материалами, выполнение контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом.

В процессе изучения дисциплины для лучшего освоения материала необходимо регулярно обращаться к рекомендуемой литературе и источникам, указанным в учебных материалах; пользоваться через кабинет студента на сайте Университета образовательными ресурсами электронно-библиотечной системы, а также общедоступными интернет-порталами, содержащими научно-популярные и специализированные материалы, посвященные различным аспектам учебной дисциплины.

При самостоятельном изучении тем следуйте рекомендациям:

- чтение или просмотр материала необходимо осуществлять медленно, выделяя основные идеи; на основании изученного составить тезисы. Освоив материал, попытаться соотнести теорию с примерами из практики;
- если в тексте встречаются термины, следует выяснить их значение для понимания дальнейшего материала;
- необходимо осмысливать прочитанное и изученное, отвечать на предложенные вопросы.

Студенты могут получать индивидуальные консультации с использованием средств телекоммуникации.

По дисциплине могут проводиться дополнительные занятия в форме вебинаров. Расписание вебинаров публикуется в кабинете студента на сайте Университета. Запись вебинара публикуется в электронном курсе по дисциплине.

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.

Согласована на портале № 44532

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 № 44532