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 (в том числе с применением дистанционных образовательных технологий)**
Факультет: **ФДО, Факультет дистанционного обучения**
Кафедра: **экономики, Кафедра экономики**
Курс: **3**
Семестр: **5**
Учебный план набора 2016 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	5 семестр	Всего	Единицы
1	Самостоятельная работа под руководством преподавателя	16	16	часов
2	Контроль самостоятельной работы	2	2	часов
3	Всего контактной работы	18	18	часов
4	Самостоятельная работа	153	153	часов
5	Всего (без экзамена)	171	171	часов
6	Подготовка и сдача экзамена	9	9	часов
7	Общая трудоемкость	180	180	часов
			5.0	З.Е.

Контрольные работы: 5 семестр - 1
Экзамен: 5 семестр

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шелупанов А.А.
Должность: Ректор
Дата подписания: 28.02.2018
Уникальный программный ключ:
c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d

Томск 2018

Согласована на портале № 46221

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) 38.03.01 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 ФДО	_____	И. П. Черкашина
Заведующий выпускающей каф. экономики	_____	В. Ю. Цибульникова

Эксперты:

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

Согласована на портале № 46221

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование способностьи находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовности 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;

– формирование высокой степени ответственности за правильное исчисление налогов и готовность нести ответственность за налоговую отчетность

–

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: Бухгалтерский учет и анализ, Макроэкономика, Микроэкономика.

Последующими дисциплинами являются: Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты, Макроэкономическое планирование и прогнозирование, Управленческий учет.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– 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 5.0 зачетных единицы и представлена в таблице 4.1.

Таблица 4.1 – Трудоемкость дисциплины

Виды учебной деятельности	Всего часов	Семестры
		5 семестр
Контактная работа (всего)	18	18
Самостоятельная работа под руководством преподавателя (СРП)	16	16
Контроль самостоятельной работы (КСР)	2	2
Самостоятельная работа (всего)	153	153
Подготовка к контрольным работам	20	20
Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	133	133

Согласована на портале № 46221

Всего (без экзамена)	171	171
Подготовка и сдача экзамена	9	9
Общая трудоемкость, ч	180	180
Зачетные Единицы	5.0	

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
5 семестр					
1 Основные федеральные налоги	8	2	72	80	ОПК-4
2 Региональные и местные налоги	3		36	39	ОПК-4
3 Прочие налоги и сборы	2		16	18	ОПК-4
4 Специальные налоговые режимы	3		29	32	ОПК-4
Итого за семестр	16	2	153	171	
Итого	16	2	153	171	

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
5 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль организаций.Налог на доходы физических лиц.Обязательные страховые взносы во внебюджетные фонды	8	ОПК-4
	Итого	8	
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог.Налог на игорный бизнес.Налог на имущество	3	ОПК-4
	Итого	3	
3 Прочие налоги и сборы	АкцизыГосударственная пошлинаСборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсамиВодный налогНалог на добычу полезных ископаемыхВодный налог	2	ОПК-4
	Итого	2	
4 Специальные	Упрощенная система налогообложения.-	3	ОПК-4

Согласована на портале № 46221

налоговые режимы	Система налогообложения в виде ЕН-ВД.Другие налоговые режимы		
	Итого	3	
Итого за семестр		16	

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 Бухгалтерский учет и анализ	+	+	+	+
2 Макроэкономика	+	+	+	+
3 Микроэкономика	+	+	+	+
Последующие дисциплины				
1 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты	+	+	+	+
2 Макроэкономическое планирование и прогнозирование	+	+	+	+
3 Управленческий учет	+	+	+	

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.	
ОПК-4	+	+	+	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
5 семестр			
1	Контрольная работа	2	ОПК-4

Согласована на портале № 46221

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
5 семестр				
1 Основные федеральные налоги	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	64	ОПК-4	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	8		
	Итого	72		
2 Региональные и местные налоги	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	32	ОПК-4	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	4		
	Итого	36		
3 Прочие налоги и сборы	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	12	ОПК-4	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	4		
	Итого	16		
4 Специальные налоговые режимы	Самостоятельное изучение тем (вопросов) теоретической части курса	25	ОПК-4	Контрольная работа, Тест, Экзамен
	Подготовка к контрольным работам	4		
	Итого	29		
	Выполнение контрольной работы	2	ОПК-4	Контрольная работа
Итого за семестр		153		
	Подготовка и сдача экзамена	9		Экзамен
Итого		162		

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. Несмелова, Т.И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебно-методиче-

Согласована на портале № 46221

ское пособие / Т. И. Несмелова - Томск: ФДО, ТУСУР, 2018. - 126 с. Доступ из личного кабинета студента — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library/ (дата обращения: 14.09.2018).

12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.] ; под ред. Д. Г. Черника, Ю. Д. Шмелева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 408 с. Доступ из личного кабинета студента — Режим доступа: https://biblio-online.ru/viewer/C0FD3302-E433-4956-BE59-C973F31DB5FE/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1 (дата обращения: 14.09.2018).
2. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. Доступ из личного кабинета студента — Режим доступа: https://biblio-online.ru/viewer/244978CA-5E41-4EC6-B7D6-4E378829E88E/nalogi-i-nalogooblozhenie#page/1 (дата обращения: 14.09.2018).

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Несмелова Т. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный курс / Т. И. Несмелова. – Томск : ФДО, ТУСУР, 2018. Доступ из личного кабинета студента.
2. Несмелова Т. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению контрольной работы / Т. И. Несмелова. – Томск : ФДО, ТУСУР, 2018. – 62 с. Доступ из личного кабинета студента. — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library/ (дата обращения: 14.09.2018).
3. Несмелова Т. И. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: методические указания по организации самостоятельной работы для студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01 Экономика, обучающихся с применением дистанционных образовательных технологий / Т. И. Несмелова. – Томск : ФДО, ТУСУР, 2018. Доступ из личного кабинета студента. — Режим доступа: https://study.tusur.ru/study/library/ (дата обращения: 14.09.2018).

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-правовая система Консультант Плюс: http://www.consultant.ru/ (доступ из личного кабинета студента по ссылке https://study.tusur.ru/study/download/)

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

Согласована на портале № 46221

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 (с возможностью удаленного доступа)
- Google Chrome
- Kaspersky Endpoint Security 10 для Windows (с возможностью удаленного доступа)
- Microsoft Windows
- OpenOffice (с возможностью удаленного доступа)
- КонсультантПлюс (с возможностью удаленного доступа)

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 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/пере-

Согласована на портале № 46221

дачи 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. Как определяется налоговая база по земельному налогу
как рыночная стоимость земли
как кадастровая стоимость земли
как балансовая стоимость земли
в зависимости от принятой учетной политики организации

2. Пени по хозяйственному договору, причитающиеся к получению, отражаются для целей налогообложения прибыли
во внереализационных расходах;
во доходах от реализации
в расходах на производство и реализацию товаров
во внереализационных доходах

3. Ставка налога на прибыль равняется:
18%
10%
20%
15%

4. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается
календарный месяц;
квартал;
календарный год;
полугодие

5. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?
медицинские товары
периодические печатные издания
книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой
экспорт и реализация товаров (работ, услуг: по международной перевозке товаров)

6. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются …
все основные средства
земельные участки
основные средства при определенных условиях
оборотные средства

7. Не являются плательщиками налога на прибыль оптовые организации;
организации, производящие детские товары;
организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
общественные организации инвалидов

8. Применяется для определения доходов и расходов при применении УСН метод начисления
кассовый метод или метод начисления по выбору налогоплательщика

Согласована на портале № 46221

кассовый метод или метод начисления по решению налогового органа
кассовый метод

9. При покупке жилья возникает вычет по НДФЛ
стандартный;
имущественный;.
профессиональный;
социальный.

10. Налоговый агент начисляет
единый налог на вменённый доход
налог на доходы физических лиц
налог на имущество организаций
акциз

11. Акцизами у производителей не облагается реализация
легковых автомобилей;
изделий из драгоценных металлов;
алкогольной продукции;
пива

ё12. Какой фактор не влияет на размер ставки земельного налога?
цели использования земельного участка
организационно-правовая форма организации;
вид земли;
место расположения

13. Материальные расходы при списании сырья, используемого при производстве продукции для целей обложения налогом на прибыль, определяются
с применением метода ФИФО
с применением метода оценки по стоимости единицы запасов
с применением метода оценки по средней стоимости
одним из методов в соответствии в принятой учетной политикой

14. Какой вид водопользования признается объектом обложения водным налогом?
забор лечебной минеральной воды из подземного источника для последующей реализации
забор питьевой воды из артезианской скважины для водоснабжения населения
использование пруда для выращивания карпа
использование пруда для выращивания карпа

15. Налог на доходы физических лиц не начисляется на
материальную помощь;
премии;
оплату по временной нетрудоспособности:
алименты

16. Налогооблагаемой базой по транспортному налогу является стоимость транспортного средства;
цена транспортного средства;
мощность двигателя
сумма реализации транспортных средств.

17. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

Согласована на портале № 46221

с учетом включенной суммы акциза
с учетом включенной суммы акциза и НДС
с учетом включенной суммы НДС
без учета суммы НДС и суммы акциза

18. Сумма минимального налога по УСН учитывается, если объектом налогообложения являются
доходы
доходы, уменьшенные на расходы
любой из разрешенных видов объекта
любой из разрешенных видов объекта по решению налогового органа

19. При применении системы налогообложения в виде ЕНВД организации не уплачивают
НДФЛ
взносы в фонд социального страхования от несчастных случаев и профзаболеваний;
взносы на обязательное пенсионное страхование;
НДС(кроме отдельных случаев)

20. При уплате штрафа за несвоевременную сдачу налоговой декларации
возникает расход по реализации;
возникает внереализационный расход;
налог на прибыль и НДС не изменятся;
возникает НДС к вычету

14.1.2. Экзаменационные тесты

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

1. Налогоплательщиками НДС признаются
а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца превысила 2 млн руб.
б) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн руб.
в) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
г) физические лица

2. Укажите объект налогообложения по НДС.
а) Выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг.
б) Выпуск товаров и их реализация.
в) Реализация товаров, работ, услуг на территории РФ.
г) Реализация товаров, работ, услуг на территории РФ и за ее пределами.

3. Укажите плательщиков акцизов.
а) Пивной завод, который производит и реализует пиво.
б) Ресторан, который реализует коньяк.
в) К. С. Иванов, зарегистрированный как предприниматель без образования юридического лица, который реализует сигареты.
г) Автосалон, который реализует отечественные автомобили.

4.Не являются плательщиками налога на прибыль …
а) оптовые организации
б) организации, производящие детские товары
в)организации, применяющие упрощенную систему налогообложения
г) общественные организации инвалидов

5. Доходы от реализации – это

Согласована на портале № 46221

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

6.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

г) 120 000 рублей за лечение и 50 000 рублей за обучение

7. На какие из перечисленных расходов при исчислении налога на прибыль устанавливаются нормы?

а) На судебные расходы.

б) На оплату труда.

в) На консультационные услуги.

г) На рекламу.

8. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется

а) два раза

б)только один раз, независимо от суммы покупки

в)до полного использования установленной суммы вычета

г) без ограничения

9. При использовании водных объектов для целей гидроэнергетики налоговая база определяется как

а) объем забранной воды

б) рыночная стоимость выработанной электроэнергии

в) себестоимость выработанной электроэнергии

г) количество произведенной за налоговый период электроэнергии

10. Какие ставки сбора устанавливаются при изъятии молодняка диких копытных животных?

а) 50% от установленной в НК РФ ставки

б) 0%

в) В двукратном размере от установленной в НК РФ ставки.

г) В пятикратном размере от установленной в НК РФ ставки.

11. Сумма взносов, подлежащая уплате в фонд социального страхования, при применении общего режима налогообложения

а) уменьшается на сумму начисленных за тот же период страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

б) увеличивается на сумму расходов организации на цели социального страхования

в) уменьшается на сумму расходов организации на цели социального страхования

г) уменьшается на сумму начисленных за тот же период страховых взносов в ФОМС РФ

12. Выберите верные характеристики налога на имущество организаций.

а)Региональный, прямой.

б)Местный, прямой.

в) Региональный, косвенный.

Согласована на портале № 46221

г) Федеральный, прямой.

13. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются
а) все основные средства
б) земельные участки
в)основные средства при определенных условиях
г) оборотные средства

14. Налоговая ставка по транспортному налогу устанавливается НК РФ и …
а) не может быть изменена
б) может быть увеличена в 15 раз законами субъектов РФ
в) может быть уменьшена в 6 раз законами субъектов РФ
г) может быть уменьшена в 5 раз органами местного самоуправления

15. Транспортным налогом облагаются транспортные средства,
а) стоящие на учете в ГИБДД
б) находящиеся в эксплуатации
в) числящиеся на балансе организации
г) оплаченные в налоговом периоде

16. Укажите ставку земельного налога, которая может быть применена в отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения.
а) 0,2%.
б) 0,4%.
в) 1,5%.
г) 2,2%.

17. Сумма минимального налога уплачивается, если объектом налогообложения при применении УСН являются (является)
а) доходы
б) доходы, уменьшенные на расходы
в) любой из разрешенных видов объекта
г) любой из разрешенных видов объекта по решению налогового органа

18. Налоговым периодом по ЕНВД является
а) месяц
б) квартал
в) полугодие
г) год

19. Определите сумму НДС к уплате в бюджет (возмещению из бюджета), если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС – 300 000 руб., стоимость приобретенных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС – 236 000 руб. Ставка налога 18%.
а) 74 000 руб.
б) 18 000 руб.
в) 54 000 руб.
г) 36 000 руб.

20. Доходы, полученные ООО «Восток» за налоговый период, составили 500 000 руб. Расходы 550 000 руб., из них фактически оплачено 300 000 руб. Объектом налогообложения ООО «Восток», использующего УСН, являются доходы минус расходы.
Налоговая база для расчета единого налога равна
а) 0 руб.
б) 250 000 руб.

Согласована на портале № 46221

в) 200 000 руб.
г) 50 000 руб.

14.1.3. Темы контрольных работ

Устанавливается техническим заданием.

Типовые темы:

Задача 1

Организация для целей исчисления налога на прибыль использует кассовый метод. В отчетном периоде произведены следующие операции:

1. Начислена заработная плата рабочим 300 тыс. руб., выплачено 100 тыс. руб.
2. Начислены страховые взносы – 60 тыс. руб., перечислено 50 тыс. руб.
3. Начислена амортизация 30 тыс. руб.
4. Отрицательная курсовая разница на валютном счете составила 25 тыс. руб.
5. Уплачены пени по НДС 1 тыс. руб.
6. Реализованы транспортные услуги на сумму 885 тыс. руб., включая НДС.
7. Получена оплата за транспортные услуги 708 тыс. руб., включая НДС.

Задание:

Рассчитайте налоговую базу и сумму налога на прибыль в федеральный бюджет.

Задача 2

М. К. Звягинцев, получивший заболевание, связанное с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС, оплатил свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а М. К. Звягинцев располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств. За год доход М. К. Звягинцева, участвующий в расчете налоговой базы, составил 286 000 руб.

Задание:

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

Задача 3

Деревообрабатывающий комбинат «Север» сплавил в плотах по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за налоговый период на расстояние 400 км сплава.

Налоговая ставка – 1 400 руб. за 1 000 куб. м на 100 км сплава.

Задание:

Рассчитайте квартальный водный налог.

Задача 4

Остаточная стоимость имущества организации в течение года составила:

- на 01.11 – 300 000 руб.;
- на 01.12 – 450 000 руб.;
- на 1.12 – 550 000 руб.

04.12 приобретено помещение для размещения офиса. Кадастровая стоимость помещения на 01.01 текущего года – 1 500 000 руб.

Задание:

Рассчитайте налог на имущество организации по максимальным ставкам.

Задача 5

ООО «Волна» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Общая площадь кафе – 125 кв. м, в том числе площадь зала для обслуживания посетителей 100 кв. м, корректирующий коэффициент, установленный на этой территории: К2 = 0,8; базовая доходность с 1 кв. м равна 1 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов за налоговый период 24 000 руб.

Задание:

Необходимо рассчитать сумму ЕНВД к уплате за налоговый период.

Согласована на портале № 46221

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.

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;

Согласована на портале № 46221

– 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 № 46221