МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ 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: **38.03.03 Управление персоналом**
Направленность (профиль) / специализация: **Управление персоналом организации**
Форма обучения: **очная**
Факультет: **ЭФ, Экономический факультет**
Кафедра: **менеджмента, Кафедра менеджмента**
Курс: **2, 3**
Семестр: **4, 5**
Учебный план набора 2017 года

Распределение рабочего времени

№	Виды учебной деятельности	4 семестр	5 семестр	Всего	Единицы
1	Лекции	18	36	54	часов
2	Практические занятия	18	36	54	часов
3	Всего аудиторных занятий	36	72	108	часов
4	Самостоятельная работа	36	36	72	часов
5	Всего (без экзамена)	72	108	180	часов
6	Общая трудоемкость	72	108	180	часов
		2.0	3.0	5.0	З.Е.

Зачет: 4 семестр
Дифференцированный зачет: 5 семестр

Томск

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Шелупанов А.А.
Должность: Ректор
Дата подписания: 23.08.2017
Уникальный программный ключ:
c53e145e-8b20-45aa-9347-a5e4dbb90e8d

Согласована на портале № 48063

Рассмотрена и одобрена на заседании кафедры
протокол № 4 от «18» 4 2019 г.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа дисциплины составлена с учетом требований федерального государственного образовательного стандарта высшего образования (ФГОС ВО) по направлению подготовки (специальности) 38.03.03 Управление персоналом, утвержденного 14.12.2015 года, рассмотрена и одобрена на заседании кафедры менеджмента «___» _____ 20__ года, протокол №_____.

Разработчик:

доцент каф. менеджмента	_____	В. Н. Жигалова
Заведующий обеспечивающей каф. менеджмента	_____	М. А. Афонасова

Рабочая программа дисциплины согласована с факультетом и выпускающей кафедрой:

Декан ЭФ	_____	А. В. Богомолова
Заведующий выпускающей каф. менеджмента	_____	М. А. Афонасова

Эксперты:

Старший преподаватель кафедры менеджмента (менеджмента)	_____	Е. А. Гайдук
Доцент кафедры менеджмента (менеджмента)	_____	Т. Д. Санникова

Согласована на портале № 48063

1. Цели и задачи дисциплины

1.1. Цели дисциплины

формирование у студентов базовых теоретических знаний в области налогов и налогообложения, необходимых для понимания тенденций развития современной налоговой системы и актуальных проблем налоговой политики Российской Федерации, развитие навыков анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыков разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике.

1.2. Задачи дисциплины

– приобретение навыков работы с нормативно-правовой базой, регламентирующей налогообложение и налоговую систему в Российской Федерации;

– получение представления о существующих принципах и методах налогообложения в Российской Федерации;

– получение теоретических знаний и формирование понятийного аппарата об объектах налогообложения, исчисления налогооблагаемой базы, определения налогового периода, порядке исчисления сроков и ряде других специфических и взаимосвязанных терминов;

– формирование представления о правах и обязанностях, а также юридической ответственности всех участников правоотношений в процессе предпринимательской деятельности, регулируемой законодательством о налогах и сборах;

– формирование практических навыков по порядку исчисления и способам уплаты налогов, формированию учетной политики организации для целей налогообложения;

– формирование навыков использования основ налоговой информации для принятия эффективных управленческих решений в процессе предпринимательской деятельности приобретение навыков анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда);

– приобретение навыков разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоги и налогообложение» (Б1.В.ОД.12) относится к блоку 1 (вариативная часть).

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

Последующими дисциплинами являются: Учет и анализ, Экономический анализ.

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

– ПК-14 владением навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению и умением применять их на практике;

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

– **знать** основные теоретические понятия в сфере налогообложения, современную систему налогов и сборов России, а также принципы и методы налогообложения в Российской Федерации; нормативную правовую базу, регламентирующую налогообложение и налоговую систему в Российской Федерации; роль налогов в построении и функционировании цивилизованного общества, а также в жизни каждого его гражданина; каким образом государство осуществляет стимулирование тех или иных видов бизнеса через налоговую систему; какие основные налоги уплачивают предприятия; какие налоги должны уплачивать граждане Российской Федерации и порядок уплаты налогов; права и обязанности, а также юридическую ответственность всех участников правоотношений в процессе предпринимательской деятельности, регулируемой законодательством о налогах и сборах; основные виды и процедуры налогового контроля; современные направления совершенствования налоговой системы России

Согласована на портале № 48063

– **уметь** решать практические задачи в области налогообложения предприятий, а также физических лиц; заполнять налоговые декларации и иные отчетные документы, установленные налоговым законодательством; различать специальные налоговые режимы и выбирать оптимальный налоговый режим исходя из вида экономической деятельности и налоговой политики предприятия; применять навыки разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации

– **владеть** практическими навыками по порядку исчисления и способам уплаты налогов; практическими навыками по порядку и основами формирования учетной политики организации для целей налогообложения; практическими навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда); практическими навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по улучшению показателей деятельности организации; практическими навыками использования основ налоговой информации для принятия эффективных управленческих решений в процессе предпринимательской деятельности

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	
		4 семестр	5 семестр
Аудиторные занятия (всего)	108	36	72
Лекции	54	18	36
Практические занятия	54	18	36
Самостоятельная работа (всего)	72	36	36
Проработка лекционного материала	27	18	9
Подготовка к практическим занятиям, семинарам	45	18	27
Всего (без экзамена)	180	72	108
Общая трудоемкость, ч	180	72	108
Зачетные Единицы	5.0	2.0	3.0

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
4 семестр					
1 Основные федеральные налоги	18	18	36	72	ПК-14
Итого за семестр	18	18	36	72	
5 семестр					
2 Региональные и местные налоги	12	12	12	36	ПК-14
3 Другие налоги и обязательные платежи	12	12	12	36	ПК-14

Согласована на портале № 48063

4 Специальные налоговые режимы	12	12	12	36	ПК-14
Итого за семестр	36	36	36	108	
Итого	54	54	72	180	

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
4 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц.	18	ПК-14
	Итого	18	
Итого за семестр		18	
5 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог.	12	ПК-14
	Итого	12	
3 Другие налоги и обязательные платежи	Обязательные страховые взносы. Акцизы. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	12	ПК-14
	Итого	12	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Патентная система налогообложения	12	ПК-14
	Итого	12	
Итого за семестр		36	
Итого		54	

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	+	+	+	+
Последующие дисциплины				
1 Учет и анализ	+	+	+	+

Согласована на портале № 48063

2 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.	
ПК-14	+	+	+	Контрольная работа, Зачет, Тест, Дифференцированный зачет

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
4 семестр			
1 Основные федеральные налоги	Налог на добавленную стоимость. Налог на прибыль. Налог на доходы физических лиц.	18	ПК-14
	Итого	18	
Итого за семестр		18	
5 семестр			
2 Региональные и местные налоги	Транспортный налог. Налог на имущество организаций. Земельный налог.	12	ПК-14
	Итого	12	
3 Другие налоги и обязательные платежи	Обязательные страховые взносы. Акцизы. Водный налог. Налог на добычу полезных ископаемых.	12	ПК-14
	Итого	12	
4 Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения.- Система налогообложения в виде ЕН-ВД.Патентная система налогообложения	12	ПК-14
	Итого	12	
Итого за семестр		36	
Итого		54	

9. Самостоятельная работа

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

Согласована на портале № 48063

Таблица 9.1 – Виды самостоятельной работы, трудоемкость и формируемые компетенции

Названия разделов	Виды самостоятельной работы	Трудоемкость, ч	Формируемые компетенции	Формы контроля
4 семестр				
1 Основные федеральные налоги	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	18	ПК-14	Зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	18		
	Итого	36		
Итого за семестр		36		
5 семестр				
2 Региональные и местные налоги	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	9	ПК-14	Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	3		
	Итого	12		
3 Другие налоги и обязательные платежи	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	9	ПК-14	Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	3		
	Итого	12		
4 Специальные налоговые режимы	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	9	ПК-14	Дифференцированный зачет, Контрольная работа, Тест
	Проработка лекционного материала	3		
	Итого	12		
Итого за семестр		36		
Итого		72		

10. Курсовой проект / курсовая работа

Не предусмотрено РУП.

11. Рейтинговая система для оценки успеваемости обучающихся

11.1. Балльные оценки для элементов контроля

Таблица 11.1 – Балльные оценки для элементов контроля

Элементы учебной деятельности	Максимальный балл на 1-ую КТ с начала семестра	Максимальный балл за период между 1КТ и 2КТ	Максимальный балл за период между 2КТ и на конец семестра	Всего за семестр
4 семестр				
Контрольная работа	20	25	25	70
Тест	10	10	10	30

Согласована на портале № 48063

Итого максимум за период	30	35	35	100
Нарастающим итогом	30	65	100	100
5 семестр				
Контрольная работа	20	25	25	70
Тест	10	10	10	30
Итого максимум за период	30	35	35	100
Нарастающим итогом	30	65	100	100

11.2. Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Пересчет баллов в оценки за контрольные точки представлен в таблице 11.2.

Таблица 11.2 – Пересчет баллов в оценки за контрольные точки

Баллы на дату контрольной точки	Оценка
≥ 90% от максимальной суммы баллов на дату КТ	5
От 70% до 89% от максимальной суммы баллов на дату КТ	4
От 60% до 69% от максимальной суммы баллов на дату КТ	3
< 60% от максимальной суммы баллов на дату КТ	2

11.3. Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку представлен в таблице 11.3.

Таблица 11.3 – Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично) (зачтено)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо) (зачтено)	85 - 89	B (очень хорошо)
	75 - 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
3 (удовлетворительно) (зачтено)	65 - 69	
	60 - 64	E (посредственно)
2 (неудовлетворительно) (не зачтено)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

12. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

12.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие для вузов / Н. Н. Горюнова, Ю. А. Колыхаева, Т. Р. Сыроватская. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 230 с. — Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/496591EB-A6A0-4499-BC9B-5BBC6330085F/nalogi-inalogooblozhenie (дата обращения: 03.07.2019).

12.2. Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 436 с. — Режим доступа: https://biblio-online.ru/book/2D6D2EC9-4DFD-4D60-954B-35196F60EE26/nalogi-i-nalogooblozhenie (дата обращения: 03.07.2019).

Согласована на портале № 48063

12.3. Учебно-методические пособия

12.3.1. Обязательные учебно-методические пособия

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Методические указания к практическим и самостоятельным работам / Несмелова Т. И. - 2018. 14 с. — Режим доступа: https://edu.tusur.ru/publications/7941 (дата обращения: 03.07.2019).

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. Библиотека ТУСУР - https://lib.tusur.ru/ru/resursy/bazy-dannyh/uis-rossiya
2. Официальный сайт Минфина РФ http: //www.minfin.ru
3. Официальный сайт Госкомстата РФ http: //www.gks.ru
4. Словарь экономических терминов http://economicportal.ru
5. Информационно-правовая система "КонсультантПлюс" www.consultant.ru (доступ из личного кабинета студента по ссылке www.consultant.ru)
6. ЭБС «Юрайт» biblio-online.ru (доступ из личного кабинета студента по ссылке biblio-online.ru)
7. Экономические разделы поисковых систем общего назначения http://www.google.com/»
8. eLIBRARY.RU http://www.elibrary.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, текущего 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

Лаборатория группового проектного обучения "Лаборатория социально-экономических проблем"

учебная аудитория для проведения занятий практического типа, учебная аудитория для проведения занятий лабораторного типа

634045, Томская область, г. Томск, ул. Красноармейская, д. 146, 503 ауд.

Описание имеющегося оборудования:

- ПЭВМ КОМПСТАР (12 шт.);
- Магнитно-маркерная доска;
- Комплект специализированной учебной мебели;

Согласована на портале № 48063

- Рабочее место преподавателя.

Программное обеспечение:

- 7-Zip
- Google Chrome
- Microsoft Windows 7 Pro
- OpenOffice
- Консультант Плюс

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 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:

Согласована на портале № 48063

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:
1) на всю сумму взносов, начисленных и уплаченных за этот же период времени;
2) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, уплаченных за этот период;
3) не более чем на 50 % суммы страховых взносов, начисленных за этот период;
4) 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) бух.учет 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:
1) только совместно с общей системой налогообложения;
2) вместе с другими видами специальных налоговых режимов;
3) только с упрощенной системой налогообложения.
4) только без совмещения с другими налоговыми режимами
7. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
1) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
2) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
3) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.
8. Наиболее точное определение дохода для целей налогообложения прибыли — это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:
1) и внереализационные доходы;
2) уменьшенные на сумму всех расходов;
3) и имущественных прав и внереализационные доходы
4) и внереализационные доходы, уменьшенные на сумму всех расходов
9. Внереализационными признаются доходы:
1) в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;
2) от реализации основных средств;
3) от реализации уцененных товарно-материальных ценностей,
4) от сдачи в аренду помещений
10. Доходы от реализации — это:
1) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;

Согласована на портале № 48063

2) стоимость от долевого участия в других фирмах;

3) стоимость реализованных основных средств;

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

11. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

1) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, косвенных расходов и прочих расходов;

2) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации,

прочих расходов и внереализационных расходов; 3) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;

4) прямых и косвенных расходов.

12.Амортизации не подлежит:

1) земля;

2) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб.;

3) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение;

4) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 100000 руб. взятое в аренду

13. При безвозмездном получении имущества от другой организации

1) может возникнуть внереализационный доход;

2) возникает доход от реализации;

3) возникает налоговый вычет по НДС;

4) может возникнуть налоговая база по НДС.

14. Налоговый вычет

1) уменьшает налоговую базу по НДС;

2) увеличивает налоговую базу по НДС;

3) уменьшает налоговую базу по НДФЛ;

4) увеличивает налоговую базу по НДФЛ.

15. 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

16. Налоговую декларацию по НДФЛ обязаны подать физические лица

1) работающие более чем в одном месте

2) имеющие право на получение социальных налоговых вычетов

3) имеющие доход от реализации имущества

4) купившие в прошедшем налоговом периоде квартиру

17. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают

1) сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет

2) величину налоговой базы по НДФЛ

3) сумму доходов, не подлежащих налогообложению

4) заработную плату

18. 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

19. Имущественный вычет при покупке квартиры предоставляется:

1) два раза

2) только один раз, независимо от суммы покупки

3) до полного использования установленной суммы вычета

Согласована на портале № 48063

4) без ограничения

20. Имущественный вычет предоставляется при:

1) приобретении жилья

2) продаже гаража

3) при покупке дачи

4) при дарении жилья

14.1.2. Темы контрольных работ

1 Налог на добавленную стоимость

2 Налог на прибыль

3 Налог на доходы физических лиц

4 Региональные и местные налоги

5 Другие налоги и обязательные платежи

6 Специальные налоговые режимы

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 инвалидов.

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

8. Налоговой базой по акцизам является:

Согласована на портале № 48063

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.

14.1.4. Вопросы дифференцированного зачета

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.

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.

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.

14.2. 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 № 48063

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 № 48063