

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макушев Андрей Евгеньевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 27.06.2023 10:58:02
Уникальный программный ключ:
4c46f2d9ddda3fafb9e57683d11e5a4257b6ddfe

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

"Чувашский государственный аграрный университет"

(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)

Кафедра Финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной
и научной работе



Л.М. Корнилова

14.06.2023 г.

Б1.О.13

Налоги и налоговая система

рабочая программа дисциплины (модуля)

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) Финансы и кредит

Квалификация **Бакалавр**

Форма обучения **заочная**

Общая трудоемкость **5 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 180

в том числе:

аудиторные занятия 22

самостоятельная работа 149

часов на контроль 9

Виды контроля:

экзамен

Распределение часов дисциплины по курсам

Курс	5		Итого	
	УП	РП		
Лекции	6	6	6	6
Лабораторные	8	8	8	8
Практические	8	8	8	8
В том числе инт.	10	10	10	10
В том числе в форме практ.подготовки	4	4	4	4
Итого ауд.	22	22	22	22
Контактная работа	22	22	22	22
Сам. работа	149	149	149	149
Часы на контроль	9	9	9	9
Итого	180	180	180	180

Программу составил(и):

канд. экон. наук, доц., Улыбина Л.В.

При разработке рабочей программы дисциплины (модуля) "Налоги и налоговая система" в основу положены:

1. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954).
2. Учебный план: Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) Финансы и кредит, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ от 14.06.2023 г., протокол № 17.

Рабочая программа дисциплины (модуля) проходит согласование с использованием инструментов электронной информационно-образовательной среды Университета.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой Корнилова Л.М.

Заведующий выпускающей кафедрой Алексеева Н.В.

Председатель методической комиссии факультета Филиппова С.П.

Директор научно-технической библиотеки Викторова В.А.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	изучение теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, а так же привитие практических навыков исчисления налогов и сборов в РФ.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ОПОП:	Б1.О
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Менеджмент
2.1.2	Деньги, кредит, банки
2.1.3	Производственная практика, научно-исследовательская работа
2.1.4	Финансы
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне;	
ОПК-3.1 Знает: природу экономических процессов на микро- и макроуровне и методы анализа экономических явлений	
ОПК-3.2 Умеет: анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов и закономерности функционирования современной экономики	
ОПК-3.3 Имеет практический опыт: выявления тенденций развития микрохозяйственных связей в условиях глобализации мировой экономики	

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	природу экономических процессов на микро- и макроуровне и методы анализа экономических явлений
3.2	Уметь:
3.2.1	анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов и закономерности функционирования современной экономики
3.3	Иметь навыки и (или) опыт деятельности:
3.3.1	выявления тенденций развития микрохозяйственных связей в условиях глобализации мировой экономики

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Прак. подг.	Примечание
Раздел 1. Налоговая система РФ							
Основы налогообложения в Российской Федерации /Лек/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	2	0	учебная дискуссия
Основы налогообложения в Российской Федерации /Ср/	5	11	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	
Раздел 2. Федеральные налоги и сборы							
Налог на добавленную стоимость /Лек/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	

Налог на добавленную стоимость /Пр/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	2	0	деловая игра
Налог на доходы физических лиц /Лаб/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	2	0	деловая игра
Налог на прибыль организаций /Лек/	5	1	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	
Налог на прибыль организаций /Пр/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	2	участие в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью, а именно расчет налога и заполнение налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
Страховые взносы /Лек/	5	1	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	
Страховые взносы /Пр/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	2	участие в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью, а именно расчет и заполнение расчетов по страховым взносам

Самостоятельная работа по разделу 2 /Ср/	5	70	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	тестирование, проверка конспектов
Раздел 3. Региональные и местные налоги							
Налог на имущество /Пр/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	2	0	деловая игра
Транспортный налог /Лаб/	5	1	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	
Земельный налог /Лаб/	5	1	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	
Самостоятельная работа /Ср/	5	33	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11	0	0	тестирование, проверка конспектов
Раздел 4. Специальные налоговые режимы							
Упрощенная система налогообложения /Лаб/	5	1	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	
Единый сельскохозяйственный налог /Лаб/	5	1	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	
Патентная система налогообложения /Лаб/	5	2	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	2	0	учебная дискуссия
Самостоятельная работа по разделу 4 /Ср/	5	35	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	тестирование, проверка конспектов

Раздел 5. Подготовка к сдаче экзамена							
Экзамен /Экзамен/	5	9	ОПК-3.1 ОПК-3.2 ОПК-3.3	Л1.1 Л1.2Л2.1 Л2.2 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13	0	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Примерный перечень вопросов к зачету

не предусмотрен

5.2. Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Роль налогов в формировании финансов государства.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Элементы налогообложения.
6. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база.
7. Ставка налога и ее виды.
8. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
9. Порядок и способы исчисления налога.
10. Порядок и способы уплаты налога.
11. Понятие налоговой системы. Основные характеристики налоговой системы.
12. Органы налоговой системы РФ.
13. Направления развития налоговой системы РФ.
14. Права и обязанности налогоплательщиков.
15. Права и обязанности налоговых органов.
16. Виды правонарушений в области налогообложения.
17. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
18. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
19. Система налогов и сборов в РФ.
20. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
21. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
22. НДС/Л: сущность, назначение, основные элементы.
23. Страховые взносы: сущность, назначение, основные элементы.
24. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
25. НДС/П: сущность, назначение, основные элементы.
26. Сборы за пользование объектами животного мира: сущность, назначение, основные элементы.
27. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
28. Налог на имущество организаций: сущность, назначение, основные элементы.
29. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
30. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
31. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
32. Налог на имущество физических лиц: сущность, назначение, основные элементы.
33. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: сущность, назначение, основные элементы.
34. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы.
35. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
36. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
37. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: сущность, назначение, основные элементы.
38. Таможенные платежи, особенности исчисления и уплаты.
39. Федеральные налоги.
40. Налоги субъектов Федерации.
41. Местные налоги.
42. Патентная система налогообложения.

5.3. Тематика курсовых работ (курсовых проектов)

не предусмотрена

5.4. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля

Вопросы к лабораторным занятиям

Вопросы разделены на части, соответствующие количеству лабораторных занятий, проводимых в форме устного опроса. Вопросы к лабораторным занятиям включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути поставленных вопросов.

Часть 1.

Вопросы на проверку знаний

1. Дайте определение понятий: налогообложение, налог и сбор.
2. Дайте определение фискальной функции налога.
3. Дайте определение экономической функции налога.
4. Дайте определение контрольной функции налога.
5. Что такое элементы налога?
6. Назовите основные элементы налога.
7. Роль и место Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве.
8. Основные разделы части первой Налогового кодекса РФ.
9. Меры, стабилизирующие налоговую систему России.
10. Специальные налоговые режимы.

Вопросы на проверку понимания

1. Характеристика основных изменений в перечне федеральных законов.
2. Что такое налоговая система?
3. На каких принципах строятся налоговые системы в мире?
4. В чем состоит принцип равенства и справедливости?
5. Что такое классификация налогов? По каким признакам осуществляется классификация налогов?
6. Каковы основные обязанности налогоплательщика?
7. Какие основные права предоставил налогоплательщику Налоговый кодекс РФ?

Часть 2.

Вопросы на проверку знаний

1. Что представляет собой добавленная стоимость?
2. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
3. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
5. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
6. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?

Вопросы на проверку понимания

1. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
2. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
3. Для чего предназначены счета-фактуры?
4. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?

Часть 3.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком НДФЛ в Российской Федерации?
2. Что является объектом НДФЛ в Российской Федерации?
3. Какие доходы физических лиц, не включаются в облагаемый доход и ив подлежат налогообложению?
4. Какие льготы установлены законом при взимании НДФЛ?
5. Какие существуют группы налоговых вычетов и какие категории граждан РФ имеют право на вычеты из совокупного годового дохода? Сколько таких категорий установлено российским налоговым законодательством? Каков размер производимых у них вычетов?
6. Какие ставки принимаются при НДФЛ? Каковы достоинства и недостатки единой ставки подоходного налога с физических лиц?

Вопросы на проверку понимания

1. На ком лежит ответственность за неправильно начисленный и перечисленный в бюджет налог?
2. Кто должен подавать налоговую декларацию по НДФЛ в налоговые органы?

Часть 4.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
2. Что является объектом, налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
4. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Что входит в понятие внереализационных до ходов и расходов?
6. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?

Вопросы на проверку понимания

1. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?
2. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
3. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?

4. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?

Часть 5.

Вопросы на проверку знаний

1. Какой налог заменили страховые взносы? С какого времени они введены в действие?
2. Кто является плательщиком страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Как определяется налоговая база для расчета страховых взносов?
5. Какие доходы не являются объектом обложения страховыми взносами?

Вопросы на проверку понимания

1. Какие налоговые льготы установлены по страховым взносам?
2. Каковы ставки страховых взносов?
3. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?

Часть 6.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?
4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
5. Какова предельная ставка налога на имущество предприятий? Кто устанавливает конкретную ставку налога?

Вопросы на проверку понимания

1. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
2. В какие сроки уплачивается налог на имущество?

Часть 7.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом обложения транспортным налогом?
3. Как определяется налоговая база по налогу?
4. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
5. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?

Вопросы на проверку понимания

1. Иногда приходит уведомление о том, что гражданин должен уплатить транспортный налог за автомобиль, который давно продал. Как следует поступить в такой ситуации?
2. Предположим, автовладелец пару лет назад продал машину по доверенности. Но налоговики до сих пор присылают уведомления об уплате налога. Правомерны ли их действия?
3. Машина три года назад была продана по доверенности. Но сейчас бывший владелец не может найти покупателя, чтобы перерегистрировать на него автомобиль. Что можно предпринять, чтобы перестать платить транспортный налог?
4. Как рассчитать сумму налога, если наша организация владела транспортным средством два с половиной месяца?

Часть 8.

Вопросы на проверку знаний

1. В каких формах в России осуществляется взимание платы за землю? Кто является плательщиком каждой из этих форм платы?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом обложения земельным налогом?
4. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
5. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?

Вопросы на проверку понимания

1. Земельный участок приобретен в собственность. В свидетельстве о государственной регистрации прав на участок указана цель его использования - ведение дачного хозяйства. На участке построен жилой дом, и зарегистрировано право проживания в нем. Можно ли при исчислении земельного налога за 2014 год применять налоговую ставку в размере 0,3%? Какую ставку следовало использовать при расчете налога за 2020 год?
2. Акционерное общество использует земельные участки, которые принадлежат работникам бывшего совхоза. Граждане получили эти участки при приватизации сельскохозяйственных угодий. Должно ли общество платить земельный налог?

Часть 9.

Вопросы на проверку знаний

1. Когда и с какой целью в российской налоговой системе введена специальная система налогообложения малого бизнеса?
2. Каковы, экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации единого налога на вмененный доход?
3. От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на уплату единого налога на вмененный

доход?

4. Каков порядок введения единого налога на вмененный доход?
5. Что является объектом обложения данным налогом?
6. Как определяется сумма вмененного дохода? Кто ее устанавливает?
7. Кто устанавливает льготы по единому налогу на вмененный доход?
8. Каков порядок исчисления и уплаты, налога?

Вопросы на проверку понимания:

1. Камеральные и выездные налоговые проверки фирм, применяющих специальные налоговые режимы, имеют ряд особенностей. Перечислите их.
2. С 2020 года салон красоты попадает обязательно под ЕНВД, плюс к этому, если вместе с парикмахерской деятельностью, сдается в аренду оборудование для парикмахеров, то этот вид деятельности тоже ведется на ЕНВД? Если перевести салон красоты на патентное налогообложение, то сдача в аренду оборудования останется на ЕНВД?

Часть 10.

Вопросы на проверку знаний

1. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на упрощенную систему?
2. Что является объектом обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения?
3. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
4. Каковы ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?

Вопросы на проверку понимания

1. Каким критериям должна отвечать специальная система налогообложения малого бизнеса?
2. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?

Оценка за текущую работу на лабораторных занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки Балл

Актуальность темы 0,5

Полное раскрытие проблемы 0,5

Наличие собственной точки зрения 1,0

Наличие презентации 2,0

Наличие ответов на вопросы аудитории 0,5

Логичность и последовательность изложения 0,3

Отсутствие ошибочных или противоречивых положений 0,2

Итого 5

База тестов

Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налоги и налоговая система» как контрольный срез знаний в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной форме.

База тестов

1. Обязанность индивидуального предпринимателя представить новую налоговую декларацию по НДФЛ с указанием суммы предполагаемого дохода от осуществления деятельности возникает, если в налоговом периоде его доход возрос (уменьшился) не менее чем на:

- а) 20%;
- б) 30%;
- в) 50% по сравнению с суммой, заявленной ранее в поданной декларации;
- г) нет верного ответа.

2. За свидетельствование подлинности подписи на банковских карточках юридического лица нотариусами государственных нотариальных контор взимается государственная пошлина в размере:

- а) 100 руб.;
- б) 200 руб.;
- в) 500 руб.;
- г) 1000 руб. с каждого лица на каждом документе;
- д) нет верного ответа.

3. Величина разового взноса сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 30% от суммы исчисленного сбора;
- г) нет верного ответа.

4. Операция по реализации продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда:
- а) облагается НДС в общем порядке;
 - б) не облагается НДС;
 - в) не облагается НДС при условии, если налогоплательщик не воспользовался правом отказаться от ее освобождения.
5. При реализации амортизируемого имущества с убытком его сумма при исчислении налога на прибыль:
- а) не учитывается;
 - б) учитывается во внереализационных расходах единовременно;
 - в) учитывается в прочих расходах единовременно;
 - г) учитывается в прочих расходах равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.
6. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц в 2014 году не могут превышать:
- а) 11 700 руб.;
 - б) 12 480 руб.;
 - в) 15 000 руб.;
 - г) 16 125 руб.;
 - д) 17 250 руб.;
 - е) 23 400 руб.
 - ж) нет правильного ответа
7. Дивиденды, выплачиваемые российской организацией иностранному физическому лицу, облагаются по ставке:
- а) 0%;
 - б) 13%;
 - в) 15%;
 - г) 30%;
 - д) 35%.
 - е) нет верного ответа.
8. Возникает ли обязанность у налогоплательщиков - организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, перечислить страховые взносы в федеральный бюджет, если доход физического лица составляет 150 000 руб.:
- а) да;
 - б) нет.
9. Местом реализации услуг по разработке проектно-конструкторской документации оказываемой иностранной организацией российской фирме в целях главы 21 НК РФ признается:
- а) территория РФ;
 - б) территория зарубежной страны, где находится иностранная фирма.
 - в) нет верного ответа.
10. Амортизационная премия, возникающая при вводе объекта в эксплуатацию, в налоговом учете относится:
- а) к прямым расходам;
 - б) косвенным расходам;
 - в) прямым или косвенным расходам в зависимости от принятой учетной политики.
11. В налоговом учете при использовании нелинейного метода начислении амортизации при расчете ежемесячной ее величины используется:
- а) первоначальная;
 - б) восстановительная;
 - в) остаточная стоимость амортизируемого имущества.
12. Физические лица в целях главы 23 НК РФ признаются налоговыми резидентами РФ, если они:
- а) являются гражданами РФ;
 - б) зарегистрированы в РФ независимо от гражданства;
 - в) находились на территории РФ не менее 183 дней в календарном году независимо от гражданства и регистрации;
 - г) находились на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.
13. При прекращении предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде в течение:
- а) 5 календарных;
 - б) 5 рабочих;
 - в) 10 календарных;
 - г) 10 рабочих;
 - д) 15 дней календарных дней.

е) нет верного ответа.

14. Исчисленная по итогам налогового периода сумма налога на добычу полезных ископаемых, добытых на территории РФ, уплачивается по местонахождению:

- а) организации;
- б) обособленного подразделения;
- в) каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.
- г) нет верного ответа.

15. Сельскохозяйственные товаропроизводители, соответствующие критериям, предусмотренным в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, и использующие общий режим налогообложения, исчисляют налог на прибыль в текущем году по ставке:

- а) 0%;
- б) 6%;
- в) 12%;
- г) 18%;
- д) 24%.

16. В случае, когда обязанность по исчислению сумм налога возлагается на налоговый орган, последний обязан направить налогоплательщику налоговое уведомление в срок не позднее:

- а) 15 дней;
- б) 30 дней;
- в) 60 дней до наступления срока платежа.
- г) нет верного ответа.

17. Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей по договору о совместной деятельности, обязано для целей налогообложения по налогу на имущество организаций сообщать каждому налогоплательщику - участнику договора сведения об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей не позднее:

- а) 10-го;
- б) 15-го;
- в) 20-го;
- г) 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

18. Размер стандартного налогового вычета, предоставляемого налоговым агентом инвалиду III группы при исчислении НДФЛ, составляет:

- а) 400 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 3000 руб.
- г) нет верного ответа.

19. Организация получила от своего учредителя компьютер в безвозмездное пользование. Доля учредителя в уставном капитале - 75 процентов. Директором принято решение о продаже компьютера. Какую сумму следует включать в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

- а) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера;
- б) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера и сумма его оценки при безвозмездной передаче;
- в) налогообложению подлежит стоимость оценки компьютера при безвозмездной передаче;
- г) ни одна из описываемых операций не увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

20. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 рублей. Не нарушает ли этим организация налогового законодательства?

- а) нет, не нарушает.
- б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя.
- в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения.
- г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

21. По итогам года организация получила убыток в размере 345 000 рублей. Доходы по итогам года составили 990 тыс. рублей, а расходы - 700 тыс. рублей. Определите максимальную сумму убытка, на которую фирма сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в 2007 году.

- а) убытки учитываются только в том налоговом периоде, в котором получены, и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль текущего года;
- б) Убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме;
- в) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль пропорционально всему возможному сроку (10 лет) в размере 1/10 ежегодно.

22. Организация взяла в банке кредит на покупку нового производственного оборудования. Ежемесячно она уплачивает сумму задолженности и проценты. В каком порядке следует учитывать суммы уплаченных процентов?
- а) в первоначальной стоимости основного средства;
 - б) в составе внереализационных расходов;
 - в) не учитываются при налогообложении прибыли;
 - г) выбор варианта учета осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.
23. Начисление амортизационных отчислений при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится:
- а) в соответствии с положениями учетной политики, в т.ч. ускоренным методом снижающегося остатка;
 - б) равномерно по утвержденным Правительством срокам;
 - в) в ускоренном порядке по основным фондам производственного назначения.
24. Доходы физических лиц, не имеющие постоянного места жительства в РФ, подлежат обложению налогом, если они получены:
- а) из источников на территории РФ;
 - б) из любых источников;
 - в) в натуральной форме.
25. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:
- а) единица обложения;
 - б) налоговое бремя;
 - в) налоговый оклад;
 - г) налоговая ставка.
26. Международное двойное экономическое налогообложение означает, что:
- а) один и тот же доход одного и того же лица облагается, налогом более, чем в одном государстве;
 - б) два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала.
27. Период времени применительно к отдельным налогам по окончании которого, определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это:
- а) отчетный период;
 - б) налоговый период;
 - в) календарный год;
 - г) финансовый год.
28. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует:
- а) снижению налогового бремени;
 - б) сокращению расходов бюджета;
 - в) сокращению колебаний экономического цикла;
 - г) увеличению доходов бюджета.
29. Физическое лицо или организация, на которые ложится законодательно определенная обязанность уплачивать налоги это:
- а) налогоплательщик;
 - б) носитель налога;
 - в) страховой агент.
30. По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги в унитарном государстве налоги делятся на:
- а) окруженные;
 - б) общегосударственные;
 - в) местные;
 - г) региональные;
 - д) федеральные.
31. Источником уплаты налога на имущество является доход:
- а) владельца имущества;
 - б) от реализации имущества;
 - в) от сдачи имущества в аренду.
32. Объектом налогообложения для граждан РФ при уплате налога на НДФЛ считается:
- а) переходящее имущество;
 - б) совокупный доход, полученный как на территории РФ, так и за его пределами;
 - в) совокупный доход, полученный на территории РФ
33. Доходы, полученные организациями от размещения средств на депозитных счетах в банках, облагаются налогом на прибыль:
- а) в полном объеме;

- б) в полном объеме с последующим вычетом из налоговой базы;
- в) в сумме, превышающей данный доход.

34. Доходы в виде %, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, для целей налогообложения налогом на прибыль:

- а) отражаются в составе доходов от реализации;
- б) не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке;
- в) отражаются в составе внереализационных доходов.

35. Прибыль можно направить на погашение убытка прошлых лет:

- а) в сумме, не превышающей установленный предел в течение 10 лет;
- б) в любой сумме отчетного периода в течение 10 лет;
- в) равномерно по кварталам в течение 10 лет.
- г) нет верного ответа.

36. Объект налогообложения – это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п., с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате
- б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц
- в) стоимостная база, к которой применяется ставка налога.

37. Налоговая ставка – это:

- а) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период исходя из налоговой базы
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- в) процентная доля от налоговой базы

38. Прямым налогом выступает:

- а) фискальная монополия
- б) НДФЛ
- в) акциз на отдельные товары
- г) налог на прибыль организаций

39. Объект и источник налога совпадают в налогах:

- а) подоходном
- б) по долговом
- в) промысловом
- г) на прибыль
- д) НДС

40. Налоговый оклад – это сумма:

- а) зарплата, включая НДФЛ
- б) вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам
- в) вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу
- зарплата без НДФЛ

41. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию:

- а) источника налога
- б) налогового оклада
- в) носителя налога
- г) объекта налога
- субъекта налога

42. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

- а) оплата отдыха работников
- б) выплата по авторскому договору
- в) оплата расходов по повышению профессионального уровня работника

43. Порядок возникновения налогов, начиная с наиболее раннего:

- а) налог на прибыль
- б) акцизы
- в) таможенная пошлина
- г) НДС

44. В отношении уплаченных сумм поставщикам НДС по приобретаемым основным средствам правомерно отнесение на:

- а) расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

- б) расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль
- в) расчеты с бюджетом по НДС

45. Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом сумм налога в соответствующий бюджет или в государственный внебюджетный фонд – это порядок:

- а) зачета налогов и сборов
- б) уплаты налогов и сборов
- в) возврата налогов и сборов
- г) исчисление налогов и сборов

46. Налоговые вычеты на НДФЛ предоставляются при:

- а) расчеты заработной платы, подлежащей выдаче на руки
- б) подаче налоговой декларации налогоплательщиками
- в) получении налогоплательщиком любых видов доходов источника выплаты

47. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

- а) оплаты отдыха работников
- б) выплату по авторскому долгу
- в) оплата расходов по повышению профессионального уровня

48. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге это:

- а) носитель налога
- б) налоговый агент
- в) сборщик налога
- г) налогоплательщик

49. Согласно принципу получения услуг от государства:

- а) от величины поступающих налогов зависит структура расходов государства
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижение хозяйственного результата

50. К уровню налогового бремени имеет отношение рост:

- а) доли налогов в национальном доходе
- б) налоговых поступлений в бюджете
- в) доля налогов в зарплате
- г) налогов на душу населения

51. Источником уплаты налога на имущество является доход:

- а) от сдачи имущества в аренду
- б) от реализации имущества
- в) владельца имущества

52. НДС принадлежит к группе налогов:

- а) прямых реальных
- б) таможенных
- в) косвенных
- г) прямых личных

53. По уровню бюджетов, в который зачисляется налоговый платеж налоги делятся на:

- а) регулирующие
- б) федеральные
- в) закрепленные
- г) региональные
местные

54. Монопольное право государства на производство и реализацию определенных товаров – это:

- а) фискальная монополия
- б) Таможенная политика
- в) акцизы на алкогольную продукцию

55. Налоговая ставка – это:

- а) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- б) % доля налоговой базы
- в) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы

56. Налоговая база – это:

- а) объект налогообложения в стоимостном выражении
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- в) величина налоговых исчислений на единицу измерения

57. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения – это:

- а) начисленная сумма налогов
- б) налоговая база
- в) налоговый оклад
- г) единица обложения

58. На уменьшение налоговой базы при расчете налога на прибыль можно отнести расходы:

- а) премии списочному составу по итогам года
- б) покупка оружия для внештатного сотрудника охранной службы
- в) выплаты дивидендов по акциям

59. Расходы по аренде основных фондов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль учитываются в фактических суммах арендной платы:

- а) подтвержденной согласованными документами
- б) в пределах установленных договором размеров
- в) в пределах установленных законом нормативов

60. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует метод:

- а) равный
- б) прогрессивный
- в) пропорциональный

61. При равном методе налогообложения:

- а) с ростом налоговой базы средняя и предельная налоговые ставки снижаются
- б) с ростом налоговой базы средняя и предельная ставки возрастают
- в) для каждого плательщика установлена равная сумма налога
- для каждого плательщика установлена равная ставка налога

62. По сумме материальной выгоды при получении процента по вкладам в банках ставка налога на доходы физических лиц:

- а) установлена на уровне 35%
- б) дифференцирована в зависимости от суммы материальной выгоды
- в) установлена на уровне 13%

63. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства
- б) по усмотрению суда
- в) налоговых органов
- г) налогоплательщика

64. На каждую единицу обложения определен фиксированный размер налога, если налоговая ставка:

- а) адвалорная
- б) прогрессивная
- в) твердая
- г) регрессивная

65. Сбор – это:

- а) плата, взимаемая с организаций граждан, за совершение государственными органами определенных действий
- б) обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий

66. Принцип «горизонтальной справедливости» означает, что:

- а) налогоплательщики с разным экономическим потенциалом должны нести разные налоговое бремя
- б) налогоплательщики с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя

67. Принцип вертикальной справедливости означает, что налогоплательщики:

- а) с разным экономическим потенциалом должны нести разное налоговое бремя
- б) с одинаковым экономическим потенциалом должны нести одинаковое налоговое бремя

68. Через какие важнейшие функции налогов определяется необходимость реформирования налоговой системы и бюджетной политики России.

- а) фискальная
- б) социальная
- в) регулирующая
- г) контрольная

Критерии оценивания

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

Задания, обязательные для выполнения студентами очной и заочной формы обучения

Задача 1.1

Организация производит медицинские приборы и инструменты, а также выполняет работы (оказывает услуги) для сторонних организаций.

В январе были произведены следующие операции:

- отгружено 12000 приборов себестоимостью 400 рублей за штуку при уровне рентабельности 15% (A1). В январе поступила оплата только за 50% поставленных приборов;
- реализованы (оплачены полностью) медицинские инструменты – 1000 шт. по цене 200 рублей за единицу (НДС не облагается);

Кроме того, оказаны услуги по ремонту инструментов и приборов, стоимость которых составила (без НДС):

- своим работникам 3 (A2) тыс. рублей (работы полностью оплачены);
- сторонним организациям 19 тыс. рублей, из которых оплачено только 6 тыс. рублей.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства приборов в сумме 236 (A3) тыс. рублей (включая НДС), а также для производства медицинских инструментов в сумме 118 (A4) тыс. рублей, включая НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Примечание: Учетная политика для целей налогообложения – «по отгрузке». Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
A2	3	3,1	3,2	3,3	3,4	3,5	3,6	3,7	3,8	3,9	4
A3	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246
A4	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128

Задача 1.2.

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2800 (A1) тыс. руб. (без учета НДС).

Общие расходы на их производство составили – 1,9 млн. руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 (A2) тыс. руб.,
- представительские расходы – 45 тыс. руб.,
- фонд оплаты труда – 625 тыс. руб.

Кроме того, за налоговый период было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня текущего года по цене 180 (A3) тыс. руб., первоначальной стоимостью – 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;
- трактор – 25 ноября текущего года по цене 170 (A4) тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

Кроме того у организации есть сумма непокрытого убытка прошлых лет в размере 250 (A5) тыс. руб.

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600	3700	3800
A2	4300	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
A3	180	190	200	210	220	230	240	250	170	160	150
A4	170	180	190	200	210	220	230	240	160	150	140
A5	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350
	400										

Задача 1.3.

Организация в августе произвела 20 (A1) тыс. л спирта этилового (для целей дальнейшего использования в собственном производстве), который был частично использован при производстве 60 (A2) тыс. бутылок водки (крепость 40%, объем 0,5 л) и 30 (A3) тыс. бутылок крепленого вина (крепость 20%, объем 0,5л). 90% произведенной водки и вина было реализовано на оптовый склад.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
A2	60	70	80	90	100	90	100	110	90	80	50
A3	30	40	50	40	30	70	60	50	50	110	130

Задача 1.4.

Физическому лицу за работу на основании трудового договора за налоговый период организация выплатила:

Месяц Заработная плата Материальная помощь Подарок

Задача 3

1 января текущего года работнику организации в сумме 150 000 руб. Срок возврата займа – 31 апреля текущего года с уплатой 8 % годовых. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи заемных средств составила 17%. Определите материальную выгоду, полученную от экономии на процентах за пользование заемными средствами (ст.212 Налогового кодекса РФ) и рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 4.

ООО «Инструмент» приобрело в отчетном периоде для перепродажи товарно-материальные ценности на сумму 1020 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Организацией в отчетном периоде были оказаны услуги по доставке и обслуживанию оборудования на сумму 180 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 2 млн. руб. (в т.ч. НДС). В отчетном периоде организация приобрела канцтовары и товары хозяйственного назначения для собственных нужд на сумму 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

ООО «Инструмент» в отчетном периоде приобрела:

- материальные ценности на сумму 130 тыс. руб. (без НДС);
- основные средства на сумму 140 тыс. руб. (без НДС);
- товары для детей на сумму 250 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- 1) является ли организация плательщиком НДС;
- 2) если является, то налоговую базу по НДС;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде (возмещению из бюджета).

Задача 5.

ООО «Актив» приобрело в отчетном периоде для перепродажи товарно-материальные ценности на сумму 100 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Организацией в отчетном периоде были оказаны услуги по доставке и обслуживанию оборудования на сумму 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 2,5 млн. руб. (в т.ч. НДС). В отчетном периоде организация приобрела канцтовары и товары хозяйственного назначения для собственных нужд на сумму 105 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

ООО «Актив» в отчетном периоде приобрела:

- материальные ценности на сумму 150 тыс. руб. (без НДС);
- основные средства на сумму 1045 тыс. руб. (без НДС);
- товары для детей на сумму 350 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- 1) является ли организация плательщиком НДС;
- 2) если является, то налоговую базу по НДС;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде (возмещению из бюджета).

Задача 6 .

Организация ООО «Электроприбор» в отчетном периоде (2 квартал) оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 200 000 руб. (в т.ч. НДС);
- основные средства стоимостью 320 000 руб. (в т.ч. НДС);
- материалы для непроизводственных целей на сумму 100 000 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 2 000 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 1 050 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% - 625 200 руб. Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, в сумме 300 000 руб. (с НДС).

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за отчетный период.

Задача 7.

Организация ООО «Электроприбор» в отчетном периоде (3 квартал) оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС);
- основные средства стоимостью 3 000 000 руб. (в т.ч. НДС);
- материалы для непроизводственных целей на сумму 600 000 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 200 000 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 2 060 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% - 700 200 руб. Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, в сумме 350 000 руб. (с НДС).

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за 2 квартал.

Задача 8.

Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства. В отчетном квартале выручка от реализации продукции составила 40 000 тыс. руб., в том числе НДС. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты составила 2600 тыс. руб., в том числе НДС.

В течение отчетного периода организация приобрела:

- сырья и материалов для производственных нужд на сумму 13000 тыс. руб., в том числе НДС.
- услуг на сумму 3800 тыс. руб., в том числе НДС;
- оборудования на сумму 400 тыс. руб., в том числе НДС.

Фонд платы составил 1250 тыс. руб.

Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчетного периода составил 4500 тыс. руб.

Прочие расходы организации составили 1520 тыс. руб.

В отчетном периоде организация получила доход от аренды собственного помещения в размере 2563 тыс. руб., в том числе НДС. Налогооблагаемая стоимость имущества организации - 1520 тыс. руб. На балансе организации числится транспортное средство, мощность двигателя которого составляет 100 л.с. (ставка транспортного налога 13 руб.).

Произвести расчет налогов и результат представить в виде таблицы 1.

Налоги Сумма, руб.

НДС

Налог на прибыль организаций

Налог на имущество организаций

Страховые взносы во внебюджетные фонды

НДФЛ

Транспортный налог

ИТОГО

Налоговая нагрузка, %

Задача 9.

Организация, на балансе которой находится котельная, использует прямоточную схему водоснабжения. Для технологических нужд она забрала в 1 квартале текущего года из бассейна реки Волга (Поволжский экономический район) 450 тыс. куб.м воды. Установленный годовой лимит забора воды составляет 1200 тыс. куб.м равномерно распределяется по кварталам.

Организация произвела сплав 500 тыс. куб. м леса на плотях на расстояние 250 км по реке Волга. Кроме того, без лицензии забрано 250 тыс. м куб. воды. Ставки водного налога:

-за забор воды - 294 руб.;

- за использование акватории поверхностных водных объектов — 30,48 тыс. руб.;

- за использование водных объектов для целей лесосплава на плотях — 1636,8 руб.

Определить сумму водного налога за 1 квартал текущего года. Начислить финансовые санкции.

Задача 10.

Стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

на 1 января – 350 000 руб.,

на 1 февраля – 354 000 руб.,

на 1 марта – 360 000 руб.,

на 1 апреля – 375 000 руб.,

на 1 мая . – 375 000 руб.,

на 1 июня. – 400 000 руб.,

на 1 июля - 420 000 руб.,

на 1 августа - 425 000 руб.,

на 1 сентября - 440 000 руб.,

на 1 октября - 455 000 руб.,

на 1 ноября - 460 000 руб.,

на 1 декабря - 484 000 руб.,

на 31 декабря. – 487 000 руб.

Налоговая ставка составляет 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций по остаточной стоимости за: 1 квартал, полугодие.

Задача 11.

Стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

на 1 января – 650 000 руб.,

на 1 февраля – 654 000 руб.,

на 1 марта – 660 000 руб.,

на 1 апреля – 675 000 руб.,

на 1 мая . – 675 000 руб.,

на 1 июня. – 700 000 руб.,

на 1 июля - 720 000 руб.,

на 1 августа - 725 000 руб.,

на 1 сентября - 740 000 руб.,

на 1 октября - 755 000 руб.,

на 1 ноября - 760 000 руб.,

на 1 декабря - 784 000 руб.,

на 31 декабря. – 787 000 руб. Налоговая ставка составляет 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций по остаточной стоимости за: полугодие, 9 месяцев.

Задача 12. Стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

на 1 января – 650 000 руб.,
на 1 февраля – 654 000 руб.,
на 1 марта – 660 000 руб.,
на 1 апреля – 675 000 руб.,
на 1 мая . – 675 000 руб.,
на 1 июня. – 700 000 руб.,
на 1 июля - 720 000 руб.,
на 1 августа - 725 000 руб.,
на 1 сентября - 740 000 руб.,
на 1 октября - 755 000 руб.,
на 1 ноября - 760 000 руб.,
на 1 декабря - 784 000 руб.,
на 31 декабря. – 787 000 руб. Налоговая ставка составляет 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций по остаточной стоимости за: год.

Задача 13.

В отчетном налоговом периоде организация получила следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (без учета НДС) 6600 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 2300 тыс. руб.(без учета НДС); доход от продажи имущества 430 тыс. руб.(без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4520 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 160 тыс. руб.(без учета отчислений);
- содержание основных средств 98 тыс. руб.

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л. с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л. с.). Среднегодовая стоимость имущества 900 тыс. руб., ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 680 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации при упрощенной системе налогообложения. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки на 2 режимах налогообложения

Налоги Упрощенная система налогообложения

Доходы Доходы минус

расходы

НДС

Налог на прибыль организаций

Налог на имущество организаций

Страховые взносы

НДФЛ

Транспортный налог

Земельный налог

Единый налог по УСН

ИТОГО

Налоговая нагрузка, %

Задача 14.

Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, по итогам года получила доходы в сумме 9 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 4 000 000 руб.

По итогам полугодия доходы составили 1 000 000 руб.; расходы - 500 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции.

По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 500 000 руб.

Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 15.

На балансе организации числятся три автомобиля:

- легковой – мощность двигателя 95 л. с., срок эксплуатации 5 лет; (ставка 13 руб.)
- грузовой – мощность двигателя 125 л. с., срок эксплуатации 3 года; (ставка 65 руб.)
- грузовой - мощность двигателя 170 л. с, срок эксплуатации 5 лет, реализован в сентябре. (ставка 80 руб.)

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л. с., который оформила в

собственность в ноябре (ставка 70 руб.). Определить размер транспортного налога.

Задача 16. В отчетном налоговом периоде сельскохозяйственный кооператив получил следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации с.-х. продукции, работ и услуг (без учета НДС) 15200 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 50 тыс. руб.(без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4560 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 5660 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 308 тыс. руб.;

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л.с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л.с.). По сельхозтехнике кооператив имеет льготу. Среднегодовая стоимость имущества 5300 тыс. руб., из них 80% имущества льготируется, ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 1050 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки

Налоги ЕСХН

НДС

Налог на прибыль организаций

Налог на имущество организаций

Страховые взносы во внебюджетные фонды

НДФЛ

Транспортный налог

Земельный налог

Единый сельскохозяйственный налог

ИТОГО

Налоговая нагрузка, %

Задача 17.

Индивидуальный предприниматель занимается следующими видами предпринимательской деятельности:

- оказание бытовых услуг (парикмахерская): по найму принято 5 сотрудника; среднемесячная зарплата сотрудников 15000 руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,6;
 - розничная торговля продуктами питания: по найму принято 8 сотрудников; среднемесячная зарплата сотрудников 10 тыс. руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,8; площадь зала обслуживания 80 м²;
- Определить сумму ЕНВД за 1 квартал текущего года, при условии, что страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат, начисленных в пользу работников, уплачены в том же периоде. Страховые взносы за предпринимателя производились в виде фиксированного платежа.

Задача 18.

Индивидуальный предприниматель занимается следующими видами предпринимательской деятельности:

- оказание бытовых услуг (парикмахерская): по найму принято 2 сотрудника; среднемесячная зарплата сотрудников 10000 руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,6;
 - розничная торговля продуктами питания: по найму принято 5 сотрудников; среднемесячная зарплата сотрудников 15000 руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,8; площадь зала обслуживания 85 м²;
- Определить сумму ЕНВД за 1 квартал текущего года, при условии, что страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат, начисленных в пользу работников, уплачены в том же периоде. Страховые взносы за предпринимателя производились в виде фиксированного платежа.

Задача 19.

ООО «Надежда» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000 тыс. руб. Категория земель – прочие. Ставка земельного налога для данного муниципального образования 1,5%.

В сентябре текущего года земельный участок был продан другой организации за 5000 тыс. руб.

Определить сумму земельного налога за налоговый период. Распределить сумму налога по кварталам.

Критерии оценивания

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

Темы докладов

1. Налоги, их сущность и назначение.
2. Развитие налоговой системы в России.
3. История развития налоговой системы в зарубежных странах.
4. Теории налогообложения.
5. Классификация налогов.

6. Элементы налога.
7. Налоговая система РФ.
8. Налоги, взимаемые с юридических лиц.
9. Налоги, взимаемые с физических лиц.
10. Налоговая политика государства, основные направления ее реализации.
11. Функции налогов.
12. Принципы налогообложения.
13. Структура и организация налоговой службы России.
14. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
15. Налоговые правонарушения: состав, объекты и субъекты.
16. Санкции за нарушение налогового законодательства.
17. Обязанности налогоплательщиков.
18. Права налогоплательщиков.
19. Обязанности работников налоговой службы.
20. Права работников налоговой службы.
21. Налоговые агенты, права и обязанности
22. Защита прав налогоплательщиков
23. Порядок проведения документальной проверки.
24. Камеральные проверки.
25. Налог на прибыль, плательщики и объекты налогообложения
26. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета
27. Классификация доходов при налогообложении прибыли.
28. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
29. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
30. Налогообложение отдельных видов доходов налогом на прибыль
31. НДС, плательщики и объекты налогообложения
32. Особенности определения налоговой базы по НДС
33. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
34. Порядок ведения книги покупок и продаж.
35. Порядок исчисления и уплаты НДС.
36. Акцизы: плательщики и объекты.
37. Налоговая база при расчете акцизов
38. Порядок расчета и уплаты акцизов.

Тематика рефератов

1. Налоги и их роль в регулировании рыночной экономики
2. Налоговая политика
3. Эволюция налоговой системы РФ
4. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития
5. Принципы построения налоговой системы в РФ
6. Организация налогового контроля в России
7. Налоговое планирование и прогнозирование
8. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ
9. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
10. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
11. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
13. Упрощенная система налогообложения
14. Единый сельскохозяйственный налог
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
16. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
17. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
18. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
19. Акцизы: действующая система исчисления и взимания
20. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
21. Водный налог в РФ и перспективы его развития
22. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
23. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
24. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
25. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
26. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания
27. Управление налогами на предприятиях и в организациях
28. Понятие налогового менеджмента: государственный и корпоративный налоговый менеджмент
29. Налоговое планирование
30. Оптимизация системы налогообложения
31. Направления снижения налогов
32. Пределы налогового планирования
33. Контроль ценообразования для целей налогообложения

33. Организация и методика налогового консультирования
 34. Административная ответственность в налоговой сфере
 35. Уголовная ответственность в налоговой сфере
 36. Понятия и характеристика налогового права
 37. Цели международного сотрудничества в области налогообложения
 38. Виды международных договоров в области налогообложения
 39. Международное двойное налогообложение
- Задания самостоятельной работы для формирования умений

Задача 1. Исчислите налог на доходы физических лиц за 2013 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

январь - 12 000 июль – 14000
 февраль-12000 август-14000
 март - 13500 сентябрь - 15000
 апрель - 13500 октябрь - 16000
 май - 14000 ноябрь – 16000
 июнь - 15000 декабрь – 17000

Задача 2. Исчислите налог на доходы физических лиц за текущий год, если физическое лицо-предприниматель имеет двух детей и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы составили, руб.:

январь - 15 000 июль – 17000
 февраль-18000 август-12000
 март - 15000 сентябрь - 18000
 апрель - 16000 октябрь - 17000
 май - 14000 ноябрь – 16000
 июнь - 15000 декабрь - 17000

Доходы от предпринимательской деятельности (за вычетом документально подтвержденных расходов) —150 000 руб. за год.

Задача 3. Физическое лицо 1 марта 20__ г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100 000 руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами. Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

Задача 4.

Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший налоговый период имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
1.	Доходы за предыдущий налоговый период	руб.	800 000
2.	Расходы за предыдущий налоговый период	руб.	1 000 000
3.	Доходы, полученные за истекший налоговый период	руб.	1 900 000
4.	Расходы, полученные за истекший налоговый период	руб.	1 400 000
5.	Ставка единого налога при УСН	%	12 (ЧР)
6.	Ставка минимального налога	%	1

Требуется:

1. Определить сумму минимального налога за предыдущий налоговый период и общий финансовый результат
2. Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период

Задача 5. Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. По итогам истекшего налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей. Рассчитать налоговую базу и сумму единого налога.

Задача 6. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

вознаграждение по трудовому договору — 30 000 руб.;

выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику - 10 000 руб.;

выплата по листку временной нетрудоспособности — 500 руб.;

единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи - 5000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами собственного производства - 1000 руб.;

прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, — 5000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов, укажите сроки представления отчетности и сроки его уплаты.

Задача 7. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет налогоплательщиком., если: Реализовано продукции по отпускным ценам без НДС 260,8 тыс. руб. в том числе не подлежащей налогообложению 15,9 тыс. руб.

Ставка НДС - 18%

Суммы НДС, исчисленные с авансов и предоплат на конец месяца 14,9 тыс. руб. Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы, использованные при производстве 29,5 тыс. руб.

Суммы НДС, внесенные в бюджет в счет предстоящих платежей 2,5 тыс. руб.

Задача 8. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в текущем году составила:

на 1 января- 152000 руб.

на 1 февраля- 150000 руб.

на 1 марта-160000 руб.

на 1 апреля-170000 руб.

на 1 мая-170000 руб.

на 1 июня-175000 руб.

на 1 июля-175000 руб.

на 1 августа-180000 руб.

на 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря и 31 декабря текущего года-190000 руб.

Определить налоговую базу в каждом отчетном периоде и сумму налога на имущество организаций.

Задача 9. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе МУП «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения в налоговом периоде составила: на 1 января - 172000 руб.; на 1 февраля - 160000 руб.; на 1 марта - 148000 руб.; на 1 апреля - 520000 руб.; на 1 мая - 572000 руб.; на 1 июня - 460000 руб.; на 1 июля - 448000 руб.; на 1 августа - 372000 руб.; на 1 сентября - 360000 руб.; на 1 октября - 348000 руб.; на 1 ноября - 302000 руб.; на 1 декабря - 292000 руб.; на 31 декабря 2013 г. - 248000 руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества и сумму налога на имущество в каждом отчетном периоде и в целом за год по остаточной стоимости.

Задача 10. Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги.

В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале взяты в аренду еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Задания для самостоятельного контроля знаний

Раздел 1. Налоговая система РФ

Тема 1. Основы налогообложения в Российской Федерации

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятий: налогообложение, налог и сбор.
2. Дайте определение фискальной функции налога.
3. Дайте определение экономической функции налога.
4. Дайте определение контрольной функции налога.
5. Что такое элементы налога?
6. Назовите основные элементы налога.
7. Роль и место Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве.
8. Основные разделы части первой Налогового кодекса РФ.
9. Меры, стабилизирующие налоговую систему России.
10. Специальные налоговые режимы.
11. Характеристика основных изменений в перечне федеральных законов.
12. Что такое налоговая система?
13. На каких принципах строятся налоговые системы в мире?
14. В чем состоит принцип равенства и справедливости?
15. Что такое классификация налогов? По каким признакам осуществляется классификация налогов?
16. Каковы основные обязанности налогоплательщика?
17. Какие основные права предоставил налогоплательщику Налоговый кодекс РФ?

Тесты.

1. Способ уплаты налога

- а) на основе формы 1, и формы 2
- б) на основе декларации
- в) расчетный способ

2. Налоговая база – это ...

- а) операции по реализации товаров, работ, услуг
- б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3. Налоговый период – это ...

- а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

4. Прямые налоги

- а) Страховые взносы во внебюджетные фонды, налог на добавленную стоимость
- б) Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН

в) Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

5. Рыночная цена – это цена, ...

- а) установленная сторонами сделки
- б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг
- в) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения

6. Контрольная функция налогов

- а) устраняют тенденции социального расслоения
- б) появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах
- в) обеспечивают государство финансовыми ресурсами

7. Налоговые агенты – это ...

- а) плательщики налогов и сборов
- б) юридические и физические лица
- в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

8. Цена для целей налогообложения – это цена, ...

- а) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
- б) указанная сторонами сделки
- в) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте

9. Косвенные налоги

- а) налог на прибыль
- б) земельный налог
- в) страховые взносы во внебюджетные фонды
- г) акцизы
- д) НДС
- е) НДС
- ж) таможенная пошлина

Ответы на тесты

- 1. б 6. б
- 2. в 7. в
- 3. б 8. б
- 4. в 9. акциз, НДС, таможенная пошлина
- 5. в

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для самоконтроля.

- 1. Что представляет собой добавленная стоимость?
- 2. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
- 3. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
- 4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
- 5. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
- 6. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?
- 7. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
- 8. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
- 9. Для чего предназначены счета-фактуры?
- 10. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?

Тесты.

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...

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

2. 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

3. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе

НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции

- а) 2700
- б) 2288,14 руб.
- в) 500 руб.
- г) 0 руб.

4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

- а) 216 тыс. руб.
- б) не принимается к вычету
- в) 108 тыс. руб.

5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС

- а) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

6. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:

- а) 416 тыс. руб.
- б) 334 тыс. руб.
- в) 320 тыс. руб.

7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

- а) $500 * 18/118 =$
- б) $500 * 18/100 =$
- в) $(500-400) * 18/100 =$

8. Операции, не облагаемые НДС

- а) ремонт жилья
- б) строительство дорог
- в) предоставление ритуальных услуг
- г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ

9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце

- а) $600000 * 18/100 =$
- б) $60000 * 18/100 =$
- в) $660000 * 18/118 =$

Ответы на тесты

- 1. а
- 2. в
- 3. г
- 4. б
- 5. б
- 6. б
- 7. а
- 8. б
- 9 в

Тема. НДФЛ

Вопросы для самоконтроля

- 1. Кто является плательщиком НДФЛ в Российской Федерации?
- 2. Что является объектом НДФЛ в Российской Федерации?
- 3. Какие доходы физических лиц, не включаются в облагаемый доход и ив подлежат налогообложению?
- 4. Какие льготы установлены законом при взимании НДФЛ?
- 5. Какие существуют группы налоговых вычетов и какие категории граждан РФ имеют право на вычеты из совокупного годового дохода? Сколько таких категорий установлено российским налоговым законодательством? Каков размер производимых у них вычетов?
- 6. Какие ставки принимаются при НДФЛ? Каковы достоинства и недостатки единой ставки подоходного налога с физических лиц?
- 7. На ком лежит ответственность за неправильно начисленный и перечисленный в бюджет налог?
- 8. Кто должен подавать налоговую декларацию по НДФЛ в налоговые органы?

Тесты.

- 1. Какая ставка не предусмотрена Налоговым кодексом:
 - а) 9%
 - б) 15%

- в) 30%
г) есть все вышеперечисленные
2. Какие из нижеперечисленных доходов не облагаются НДФЛ:
а) пособие по временной нетрудоспособности
б) компенсация за неиспользованный отпуск
в) пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет
г) все вышеперечисленные доходы облагаются НДФЛ
3. Какой стандартный вычет не предусмотрен в 2016-2017 году:
а) 3000 рублей
б) 1400 рублей
в) 500 рублей
г) все вышеперечисленные предусмотрены
4. Что из нижеперечисленного нельзя включить в социальный вычет:
а) оплату лечения, произведенную работодателем за налогоплательщика
б) пожертвование религиозной организации
в) дополнительные страховые взносы, уплаченные налогоплательщиком в соответствии с законом в накопительную часть трудовой пенсии
г) ничего из вышеперечисленного нельзя включить в социальный вычет
5. В каком из нижеперечисленных случаев организация не является налоговым агентом:
а) покупка автомобиля у физического лица
б) аренда имущества у физического лица
в) выплата физическому лицу дохода в натуральной форме
г) во всех вышеперечисленных случаях
6. Налоговые вычеты уменьшают доходы, облагаемые по ставке:
а) 9%
б) 13%
в) 30%
г) по всем ставкам НДФЛ
7. В каком из перечисленных случаев физ.лицо обязано подать декларацию 3-НДФЛ:
а) физическое лицо продало автомобиль, принадлежавший ему 5 лет
б) физическое лицо получило в дар от матери квартиру
в) физическое лицо работало по договору подряда в организации, которая являлась налоговым агентом и удерживала НДФЛ из выплачиваемых физическому лицу доходов
г) во всех вышеперечисленных случаях подавать декларацию не надо

Ответы на тесты

1. г 6. б
2. г 7. г
3. г
4. б
5. г

Тема. Налог на прибыль организаций

Вопросы для самоконтроля.

1. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
2. Что является объектом, налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
4. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?
6. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?
7. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?
8. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
9. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?
10. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?

Тесты.

1. Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли
1. от долевого участия в других организациях
 2. от реализации ценных бумаг
 3. имущество, полученное в рамках целевого финансирования
 4. полученные гранты

2. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
 1. доходы от продажи покупных материалов
 2. штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
 3. оплата за работников медицинских расходов
3. К доходам от реализации не относится ...
 1. выручка от продажи товаров собственного производства
 2. безвозмездно полученное имущество
 3. выручка от реализации ценных бумаг
 4. взносы в уставный капитал
4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...
 1. приобретение топлива, воды на технологические цели
 2. добровольное страхование основных средств
 3. процент за взятые кредиты, займы
5. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...не принимаемым для налогообложения
 1. прочим
 2. на оплату труда
 3. внереализационным
6. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...
 1. расходы на участие в выставках
 2. расходы на демонтаж основных средств
 3. штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения
7. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...
 1. представительские
 2. на подготовку и переподготовку кадров
 3. на канцелярские товары
8. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...
 1. оказанные ей консультационные услуги
 2. приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
 3. оказание материальной помощи работникам
9. В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...
 1. расходы на сертификацию продукции
 2. надбавки к пенсиям
 3. расходы на экипировку работников службы безопасности
10. Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...
 1. не учитываемым в целях налогообложения
 2. связанным с производством и реализацией
 3. внереализационным

Ответы на тесты

- | | |
|---------|--------|
| 1. 1 | 6. 2 |
| 2. 2 | 7. 1 |
| 3. 2, 4 | 8. 1 |
| 4. 3 | 9. 1,3 |
| 5. 3 | 10. 2 |

Тема. Страховые взносы

Вопросы для самоконтроля.

1. Какой налог заменили страховые взносы? С какого времени они введены в действие?
2. Кто является плательщиком страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Как определяется налоговая база для расчета страховых взносов?
5. Какие доходы не являются объектом обложения страховыми взносами?
6. Какие налоговые льготы установлены по страховым взносам?
7. Каковы ставки страховых взносов?
8. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?

Тесты.

1. Российские организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации и использующие льготные тарифы страховых взносов, в текущем году при начислении выплат и вознаграждений физическим лицам исчисляют страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию по тарифу:

- а) 20,8;
- б) 21,6;
- в) 22,0;
- г) 23,2%;
- д) нет верного ответа.

2. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в текущем году установлена в сумме:

- а) 512 000 руб.;
- б) 568 000 руб.;
- в) 624 000 руб.;
- г) 682 000 руб.;
- д) нет верного ответа.

3. Сведения индивидуального (персонифицированного) учёта на каждое застрахованное лицо, которому страхователь осуществил начисление выплат и вознаграждений в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, в текущем году им представляются:

- а) вместе с расчётом по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФОМС;
- б) в составе такого расчёта.
- в) нет верного ответа

4. Форму расчёта по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.... в ФСС России, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования, произведённым в счёт уплаты этих страховых взносов, утверждает:

- а) Минфин России;
- б) Минздравсоцразвития России;
- в) Минтруд России;
- г) ФСС России;
- д) нет верного ответа.

5. Пособие по беременности и родам выплачивается в случае осложнённых родов за период отпуска по беременности и родам продолжительностью:

- а) 140;
- б) 156;
- в) 170;
- г) 194 календарных дня (дней);
- д) нет верного ответа.

6. Минимальный размер пособия по уходу за первым ребёнком в текущем году составляет:

- а) 2326,00;
- б) 2453,93;
- в) 2576,63;
- г) 2705,46 руб.;
- д) нет верного ответа.

7. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, вправе применять в текущем году льготные тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, если средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, за девять месяцев предыдущего года у них составляла не менее:

- а) 7;
- б) 30;
- в) 50 человек;
- г) нет верного ответа.

8. Документы, подтверждающие исчисление и уплату сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, страхователи обязаны хранить в течение:

- а) 4;
- б) 5;
- в) 6 лет по окончании расчётного периода.

9. Единовременное пособие женщинам, вставшим на учёт в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности в

текущем году, составляет:

- а) 412,08 руб.;
- б) 438,87 руб.;
- в) 465,20 руб.;
- г) 490,79 руб.;
- д) 515,33 руб.;
- е) 541,10 руб.;
- ж) нет верного ответа.

10. При получении требования от страховщика о представлении необходимых пояснений в связи с несоответствием сведений, содержащихся в расчёте по начисленным и уплаченным страховым взносам, которое было обнаружено по результатам камеральной проверки, соответствующие пояснения страхователю надлежит направить в течение:

- а) 5;
- б) 10;
- в) 15 дней с момента получения требования.

11. Средний заработок застрахованного лица, используемый при исчислении ежемесячного пособия по уходу за ребёнком, определяется путём умножения среднего дневного заработка:

- а) на число календарных дней в месяце;
- б) 30,4;
- в) 29,4.

12. Максимальная сумма страховых взносов, которую требуется уплатить индивидуальному предпринимателю в ПФР в текущем году за себя, составляет:

- а) 17 328,48 руб.;
- б) 34 656,96 руб.;
- в) 138 627,86 руб.;
- г) нет верного ответа.

Ответы на тесты

1.д
9.ж

2.д
10.а
3.д
11.в
4.д
12. г
5.д

6.д

7.д

8.в

Тема. Налог на добычу полезных ископаемых

Вопросы для самоконтроля.

1. Перечислите налогоплательщиков НДС.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДС?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДС?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты НДС.
5. Каковы ставки НДС?
6. Определите налоговый период по НДС.?
7. Каков порядок исчисления НДС?
8. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК?

Тесты.

1. В соответствии со ст. 13НК РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

- а) налог на добавленную стоимость; акцизы, налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина;
- б) налог на добавленную стоимость; акцизы, налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на имущество физических лиц;
- в) налог на добавленную стоимость; акцизы, налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на имущество физических лиц и юридических лиц.

2. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- в) организации и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- г) организации признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

3. Налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых являются:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) квартал, полугодие и девять месяцев;
- г) календарный год.

4. Как определяется средний уровень цен на нефть сырой марки «Юралс» при отсутствии информации в официальных источниках?

- а) налогоплательщиком самостоятельно;
- б) как средняя арифметическая цен покупки на мировом рынке нефтяного сырья;
- в) как средняя арифметическая цен продажи на мировом рынке нефтяного сырья;
- г) как средняя арифметическая цен покупки и цен продажи на мировом рынке нефтяного сырья;

5. Коэффициент динамики мировых цен на нефть, используемый при исчислении налога на добычу полезных ископаемых определяется:

- а) ежемесячно по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до четвертого знака;
- б) ежеквартально по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до второго знака;
- в) ежеквартально по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до четвертого знака;
- г) ежемесячно по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до второго знака.

6. В какой срок должна быть уплачена сумма налога по добытым полезным ископаемым?

- а) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода;
- б) не позднее первого числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ответы на тесты

1 а

4 г

2 б 5 а

3 а 6 в

Тема. Водный налог

Вопросы для самоконтроля.

- 1. Перечислите налогоплательщиков водного налога.
- 2. Как устанавливается объект налогообложения по водному налогу?
- 3. Приведите примеры освобождения от уплаты водного налога.
- 4. Каковы ставки водного налога?
- 5. Определите налоговый период по водному налогу.
- 6. Каков порядок исчисления водного налога?
- 7. Какие сроки уплаты водного налога предусматривает НК?

Тесты.

- 1. Какой орган принимает решения о постановке на учет крупнейших налогоплательщиков
- 1. Министерство финансов РФ
- 2. Федеральная налоговая служба
- 3. Исполнительные органы власти соответствующих уровней

2. Водный налог является ...

- 1. федеральным
- 2. региональным
- 3. местным
- 4. общегосударственным

3. Отчетный период по водному налогу:

- 1. месяц
- 2. квартал

- 3. календарный год
- 4. декада

4. Водный налог вводится:

- 1. Налоговым Кодексом РФ
- 2. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ о налоге
- 3. Законами субъектов РФ о налоге

5. При уплате налога с нарушением срока:

- 1. налогоплательщик штрафуются
- 2. налогоплательщик платит пени
- 3. налогоплательщик платит штраф и пени

6. Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки:

- 1. Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
- 2. Руководитель налогового органа
- 3. Финансовые органы

Ответы на тесты

- 1. 1
- 4 1
- 2. 2 5 2
- 3. 3 6 2

Раздел 3. Региональные и местные налоги

Тема. Налог на имущество

Вопросы для самоконтроля.

- 1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
- 2. Что является объектом налогообложения?
- 3. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?
- 4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
- 5. Какова предельная ставка налога на имущество предприятий? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
- 6. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
- 7. В какие сроки уплачивается налог на имущество?

Тесты.

- 1. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций:
 - 1. российские организации
 - 2. российские организации и индивидуальные предприниматели
 - 3. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ
- 2. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций:
 - 1. основные фонды и нематериальные активы
 - 2. основные фонды и оборотные активы
 - 3. движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств
- 3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций:
 - 1. как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
 - 2. как среднегодовая стоимость основных фондов
 - 3. как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов
- 4. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество:
 - 1. по первоначальной
 - 2. по остаточной
- 5. Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина:
 - 1. не предусматривается
 - 2. квартал, полугодие, 9 месяцев
 - 3. квартал
 - 4. месяц
- 6. Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций:
 - 1. да
 - 2. нет
- 7. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций:

1. в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации
2. в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации
3. в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества

8. Каков крайний срок сдачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций:

1. 30 января следующего за истекшим налоговым периодом года
2. 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года
3. 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом года

9. Налог на имущество физических лиц является ...

1. федеральным
2. региональным
3. местным
4. общегосударственным

Ответы на тесты

1. 3 7. 3
2. 3 8. 3
3. 1 9. 2
4. 2
5. 2
6. 1

Тема. Транспортный налог

Вопросы для самоконтроля.

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом обложения транспортным налогом?
3. Как определяется налоговая база по налогу?
4. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
5. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?

Тесты.

1. Налоговые ставки по транспортному налогу субъектами РФ:

- 1) не могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ
- 2) могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ
- 3) могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в пять раз

2. Транспортный налог с организаций исчисляется:

- 1) ими самостоятельно
- 2) налоговыми органами, которые уведомляют их об уплате
- 3) органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства, которые уведомляют их об уплате

3. Транспортный налог с физических лиц исчисляется:

1. налогоплательщиками самостоятельно
2. налоговыми органами, которые уведомляют физические лица о его уплате
3. органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства и уведомляют физические лица о его уплате

4. Транспортный налог вводится:

1. Налоговым Кодексом РФ
2. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ о налоге
3. Законами субъектов РФ о налоге

5. Не относятся к объектам налогообложения транспортным налогом:

1. тракторы
2. снегоходы
3. моторные лодки мощностью двигателя свыше 5 л.с
4. мотосани

6. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения плательщиками транспортного налога:

1. являются
2. являются, если это определено законодательством субъекта РФ
3. не являются
4. не являются, если это определено законодательством субъекта РФ

Ответы на тесты

1. 3
2. 1
3. 2

- 4. 2
- 5. 1
- 6. 1

Тема. Земельный налог

Вопросы для самоконтроля.

1. В каких формах в России осуществляется взимание платы за землю? Кто является плательщиком каждой из этих форм платы?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом обложения земельным налогом?
4. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
5. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?

Тесты.

1. Земельный налог по участку, право собственности на который возникло 18 июля, определяется:
 - а) в общем порядке;
 - б) в общем порядке с учётом коэффициента 5/12;
 - в) в общем порядке с учётом коэффициента 1/2;
 - г) в общем порядке с учётом коэффициента 7/12.
2. Местные налоги устанавливаются:
 - а) НК РФ;
 - б) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
 - в) НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.
3. Как определяется налоговая база по земельному налогу:
 1. как кадастровая стоимость земли
 2. как рыночная стоимость земли
 3. как балансовая стоимость земли
4. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли:
 1. бюджетным
 2. налоговым
 3. земельным
 4. финансовым
5. Каков налоговый период по земельному налогу:
 1. год
 2. месяц
 3. квартал
6. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями:
 1. самостоятельно
 2. налоговым органом
7. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП):
 1. самостоятельно
 2. налоговым органом

Ответы на тесты

1. б
2. в
3. 1
4. 3
5. 1
6. 1
7. 2

Раздел. Специальные налоговые режимы

Тема. УСН

Вопросы для самоконтроля.

1. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на упрощенную систему?
3. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на упрощенную систему?
4. Что является объектом обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения?

5. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
6. Каковы ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?
7. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?

Тесты.

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

1. величину транспортного налога
2. сумму взносов в ПФР
3. сумму, выплаченную по больничным листам
4. сумму полученного убытка

2. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

1. Налог на прибыль
2. НДС
3. НДФЛ
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды

3. Переход на УСН производится по решению ...

1. регионального правительства
2. налоговых органов
3. учредителей налогоплательщика

4. Объекты налогообложения УСН

1. расходы
2. доходы
3. доходы, уменьшенные на величину расходов
4. прибыль

5. Организация теряет право на применение УСН, если

1. за налоговый период получен убыток
2. доход за год превысил 20 млн. руб.
3. расходы организации не подтверждены документами
4. численность организации составила 110 человек

Ответы на тесты

1. 2
2. 1,4,2
3. 3
4. 2, 3
5. 2, 4

Тема. Единый сельскохозяйственный налог

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой система налогообложения?
2. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?
3. В чем заключаются теоретические проблемы правового регулирования специальных режимов налогообложения?

Тесты.

1. Система налогообложения представляет собой:

- а) совокупность налогов и сборов;
- б) совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке;
- в) совокупность налогов, взимаемых в установленном порядке.

2. В настоящее время налоговое законодательство выделяет следующие специальные налоговые режимы:

а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - гл. 26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - гл. 26.3 НК РФ; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - гл. 26.4 НК РФ;

б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - гл. 26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ;

в) упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - гл. 26.3 НК РФ; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - гл. 26.4 НК РФ.

3. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются:

- а) индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ;
- б) организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ.

4. Применение единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату следующих налогов:

а) для организаций: налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)); для индивидуальных предпринимателей: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));

б) для индивидуальных предпринимателей: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));

в) для организаций: налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)).

5. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:

а) 6%;

б) 10%;

в) 18%.

Ответы на тесты

1. б

2. а

3. в

4. а

5. в

Тема. УСН на основе патента

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой система УСН на основе патента?

2. Виды деятельности, попадающие под патент?

3. Как получить патент?

4. Стоимость патента?

5. Как платить УСН на основе патента?

6. При каких условиях теряются права на патент?

Тесты.

1. При использовании индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения на основе патента в текущем году он:

а) не вправе привлекать наемных работников;

б) вправе их привлекать без ограничения;

в) вправе привлекать наемных работников, но их среднесписочная численность не должна превышать за налоговый период пяти человек.

2. Индивидуальные предприниматели, использующие "упрощенку" на основе патента, не позднее первых 25 календарных дней такой деятельности должны произвести оплату не менее:

а) одной трети;

б) одной второй;

в) полной стоимости патента

3. Последним днем для подачи заявления индивидуальным предпринимателем, который намеревается в первом полугодии 2014 года использовать упрощенную систему налогообложения на основе патента, будет:

а) 31 октября;

б) 30 ноября;

в) 15 декабря;

г) 20 декабря.

4. Является ли переход на УСН добровольным:

а. да

б. нет

5. Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента:

а. да

б. нет

Ответы на тесты

1. в

2. а

3. б

4. а

5. а

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Романов Б. А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие	М.: Дашков и К, 2016	Электронный ресурс
Л1.2	Алексейчева Е. Ю.	Налоги и налогообложение: учебник	М.: Дашков и К, 2017	Электронный ресурс
6.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Романовский М.В., Врублевская О.В.	Налоги и налогообложение: учебник	СПб.: Питер, 2000	0
Л2.2	Ордынская Е. В.	Налоги и налогообложение: учебник	М.: Проспект, 2017.	0
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"				
Э1	Министерство финансов РФ			
Э2	Федеральная налоговая служба РФ			
Э3	Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования			
Э4	Единое окно доступа к образовательным ресурсам			
Э5	Федеральная служба государственной статистики			
Э6	Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)			
Э7	БУХ.1С интернет-ресурс для бухгалтеров			
Э8	Журнал "Российский налоговый курьер"			
Э9	Система Главбух			
Э10	Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. [электронный ресурс]			
Э11	Шувалова Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 124 с			
Э12	КонсультантПлюс: справочно-правовая система			
Э13	ГАРАНТ.РУ информационно-правовой портал			
6.3.1 Перечень программного обеспечения				
6.3.1.1	SuperNovaReaderMagnifier			
6.3.1.2	Office 2007 Suites			
6.3.1.3	MozillaFirefox			
6.3.1.4	MozillaThinderbird			
6.3.1.5	7-Zip			
6.3.1.6	Справочная правовая система КонсультантПлюс			
6.3.1.7	Электронный периодический справочник «Система Гарант»			
6.3.1.8	OfficeStandard 2010			
6.3.1.9	OfficeStandard 2013			
6.3.1.10	LibreOffice			
6.3.1.11	OC Windows 7			
6.3.1.12	OC Windows 8			
6.3.1.13	OC Windows 10			
6.3.1.14	OpenOffice 4.1.1			
6.3.1.15	медиапроигрыватель VLC			
6.3.1.16	Project Expert 7 Holding			
6.3.2 Перечень информационных справочных систем				

6.3.2.1	Электронная библиотечная система издательства «Лань». Полнотекстовая электронная библиотека. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии неограниченному количеству пользователей из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. http://e.lanbook.com
6.3.2.2	Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента»). Полнотекстовая электронная библиотека. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии неограниченному количеству пользователей из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. http://www.studentlibrary.ru
6.3.2.3	Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM. Полнотекстовая электронная библиотека. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии неограниченному количеству пользователей из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. http://znanium.com/
6.3.2.4	Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ». Полнотекстовый, обновляемый. Доступ по локальной сети академии
6.3.2.5	Национальная электронная библиотека. Доступ посредством использования сети «Интернет» на 32 терминала доступа. https://нэб.рф/
6.3.2.6	Электронная система «Госфинансы». Полнотекстовая электронная система, постоянно пополняемая. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. http://www.gosfinansy.ru/

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Аудитория	Вид работ	Назначение	Оснащенность
58a		Учебная аудитория	Доска ученическая настенная трехэлементная (1 шт.), стол ученический (18 шт.), стул ученический (37 шт.), стол преподавателя (1 шт.), стул преподавателя (1 шт.), демонстрационное оборудование (экран стационарный (1 шт.), проектор AcerX128H(1 шт.), моноблок Acer (1 шт.)) и учебно-наглядные пособия
44б		Учебная аудитория	Доска классная (1 шт.), стол компьютерный(11 шт.), стул ученический (24 шт.), стол ученический (7 шт.), полотно рулонное на штативе (1 шт.), белая лаковая магнитно-маркерная доска (1 шт.), компьютер Philips 206 V3LSB2 (10 шт.), проектор ACER P1273B
123		Помещение для самостоятельной работы	Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации(19 шт.), столы (17 шт.), компьютерный стол 6-и местный (3 шт.), стулья ученические (34 шт.), стулья п/м (18 шт.), стеллажи с литературой, видеоувеличитель Optelec Wide Screen (1 шт.)
23б		Помещение для самостоятельной работы	Демонстрационная техника (интерактивная доска Hitachi Starboard FX-63 D (1 шт.), ноутбук Acer Asp T2370 (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.), стол полированный (3 шт.), стол ученический (7 шт.), стол компьютерный (11 шт.), стул (20 шт.), стулья, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (10 шт.)

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями лабораторными и практическими занятиями, так же организацию самостоятельной работы, проведение консультаций, руководство докладами для выступления студентов на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля. Система знаний по дисциплине «Налоги и налоговая система» формируется в ходе аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий. Используя лекционный материал, учебную литературу, учебные пособия, студент готовится к практическим занятиям, рассматривая их как способ дополнительного изучения материала, систематизируя теоретические знания.

Для освоения дисциплины студентам необходимо:

1. Посещать лекции.

На лекциях преподаватель вкратце излагает материал по изучаемой дисциплине (даются общие определения, понятия, нормы законов). Студенту необходимо помнить, что лекция является творческой формой самостоятельной работы студента. Необходимо стать активным участником при посещении лекционных занятий, которое заключается в обдумывании изученного материала, в сравнении ранее полученных знаний с текущими знаниями, в логичности изложенного материала лектором, стараться следить за ходом мыслей лектора, за его аргументацией, выявлять слабые места в лекционном материале. Во время лекции студент задает вопросы лектору, как в устной, так и в письменной форме (для исключения помех в процессе прочтения лекций). Слушая лекции, студенту следует фиксировать основные моменты по изучаемому материалу. Работа по изучению лекционного материала студентом завершается дома. Домашнее задание по доработке лекционного материала заключается в сопоставлении лекционного материала с материалами учебной

программы, те вопросы которые в ходе лекции не нашли отражение в конспекте, дорабатываются студентом опираясь на материалы учебной литературы, таким образом проходит доработка материала по изучаемым вопросам.

2. Посещать практические и лабораторные занятия.

Посещение практических и лабораторных занятий предполагает активное участие студента в выполнении практических и лабораторных заданий предлагаемых преподавателем. Задание включает в себя основные вопросы, задачи, тесты и рефераты для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу. Практические и лабораторные занятия начинаются с вступительного слова преподавателя, в котором называются цель, задачи и вопросы занятия. В процессе проведения занятий преподаватель задает основные и дополнительные вопросы, организует их обсуждение. На занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы, заслушиваются реферативные выступления. Студенты, пропустившие занятие, или не подготовившиеся к нему, приглашаются на консультацию к преподавателю. Практические и лабораторные занятия завершаются подведением итогов: выводами по теме и выставлением оценок.

3. Систематически заниматься самостоятельной работой, которая включает в себя изучение нормативных документов, материалов учебников и статей из экономической литературы, решение задач, написание докладов, рефератов, эссе. Задания для самостоятельной работы выдаются преподавателем.

4. Под руководством преподавателя заниматься научно-исследовательской работой, что предполагает выступления с докладами на научно-практических конференциях и публикацию тезисов и статей по их результатам.

5. При возникающих затруднениях при освоении дисциплины для неуспевающих студентов и студентов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие студенты, а также студенты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Налоги и налоговая система» и следует усвоить:

- классификацию налогов;
- элементы налогообложения;
- принципы налогообложения;
- порядок налогообложения;
- виды налогов и сборов действующих на территории РФ согласно НК.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1 (МУ к ФОС).docx

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____