

**ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный
университет имени М.М. Джамбулатова»**


Экономический факультет

Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит и финансы»



Утверждаю:

Первый проректор

 М.Д. Мукайлов

«28» марта 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

Направление подготовки

38.03.01 «Экономика»

Направленность

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»


Квалификация – *Бакалавр*

Форма обучения - *очная и очно- заочная*

МАХАЧКАЛА 2023

ЛИСТ РАССМОТРЕНИЯ И СОГЛАСОВАНИЯ

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 954 от 12 августа 2020 г. к результатам освоения программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01. «Экономика»

Составитель: Максимова С.Ю., к.э.н., доцент 

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры бухгалтерского учета, аудита и финансов «15» марта 2023 г., протокол №.7

Заведующий кафедрой: З.М. Азракулиев, к.э.н., доцент. 

Рабочая программа одобрена методической комиссией экономическо-го факультета протокол №7 от 22 марта 2023г.

Председатель методической
комиссии факультета

З.М. Азракулиев 

СОДЕРЖАНИЕ:

1.Цели и задачи дисциплины	4
2.Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы	5
3.Место дисциплины в структуре образовательной программы	6
4.Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся	7
5.Содержание дисциплины	9
5.1.Разделы дисциплины и виды занятий в часах	9
5.2.Тематический план лекций	10
5.3.Тематический план практических(лабораторных, семинарских)занятий	11
5.4.Содержание разделов дисциплины	12
6.Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы	14
7. Фонды оценочных средств	19
7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	19
7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций	20
7.3. Типовые контрольные задания	24
7.4. Методика оценивания знаний, умений, навыков	40
8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины	41
9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины	42
10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины	44
11. Информационные технологии и программное обеспечение	47
12. Описание материально-технической базы необходимой для осуществления образовательного процесса	49
13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья	51
Дополнения и изменения в рабочую программу дисциплины	52

1. Цели и задачи дисциплины

Цель дисциплины: «Налоги и налогообложение» состоит в познании студентами места и роли налогов в экономической системе общества, взаимосвязи и взаимозависимости доходов и налогов, основ налоговой системы РФ, зарубежного опыта налогообложения, форм и методов практического применения процессов налогообложения объектами хозяйствования.

Задачи дисциплины:

- познанию теоретических и методологических основ налоговой системы Российской Федерации;
- обеспечению получения студентами знаний по составлению расчетов об уплате налогов и сборов, налоговых деклараций;
- овладение сведениями по применению федеральных налогов, налогов субъектов Российской Федерации, местных налогов;
- применению упрощенных систем налогообложения для субъектов малого предпринимательства, специальных налоговых режимов и системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	Раздел дисциплины, обеспечивающий этапы формирования компетенции	В результате изучения раздела дисциплины, обеспечивающего формирование компетенции (или ее части) обучающийся должен:		
			знать	уметь	владеть
ПК-4	Способен применять законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности	Раздел 1. Основы налогообложения. Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц.	методы и механизмы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	навыками анализа информации, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

ИД-2ПК-4	Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности	Раздел 1. Основы налогообложения. Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц.	методы и механизмы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач с учетом законодательства РФ о налогах и сборах	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач с учетом законодательства РФ о налогах и сборах	Владеет навыками применения в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах при сборе, анализе и обработке данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК-11	Способен осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновать решения в области налогового планирования организации	Раздел 1. Основы налогообложения. Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц.	типовые методики и аспекты действующей нормативно-правовой базы	определить допустимые пределы социально-экономических показателей, социально-экономического состояния хозяйствующих субъектов	навыками анализа информации, социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и формирования выводов
ИД-1ПК-11	Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	Налогообложение юридических и физических лиц.	Методы ведения налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	Осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	Навыками ведения налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте
ИД-2ПК-11	Формирует налоговую отчетность организации	Налогообложение юридических и физических лиц.	Методами формирования налоговой отчетности организации	Осуществлять формирование налоговой отчетности	Навыками формирования налоговой отчетности
ИД-3ПК-11	Обосновывает решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Налогообложение юридических и физических лиц.	Методами обоснования решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Осуществлять обоснование решений в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	Навыками анализа и обработки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности банковских организаций, методами принятия на их основе управленческих решений

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» предназначена для студентов 3 курса, обучающихся по направлению подготовки бакалавра 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Входит в обязательную часть дисциплин Б1.О.19 образовательного стандарта высшего образования по направлению 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Дисциплина «Налоги и налогообложение» изучается на 3 курсе в 6 семестре.

Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина, являются:

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы», «Бухгалтерская финансовая отчетность», и др.

Освоение компетенций в процессе изучения дисциплины способствует формированию знаний, умений и навыков, позволяющих осуществлять эффективную работу по следующим видам профессиональной деятельности: расчетно-финансовой

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с последующими дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов данной дисциплины, необходимых для изучения (последующих) обеспечиваемых дисциплин	
		1	2
1.	Аудит	+	+
2.	Бухгалтерский финансовый учет	+	+
3.	Финансы	+	+
4.	Налоговый учет и аудит	+	+

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины (модуля) составляет:

4 зачетные единицы (ЗЕТ), 144 академических часов.

Очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Курс/семестр
		6
Общая трудоемкость: часы	144	144
зачетные единицы	4	4

Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:	64 (2)*	64 (2)*
Лекции	16 (2)*	16 (2)*
практические занятия (ПЗ)	48	48
Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:	44	44
подготовка к лекционным занятиям	10	10
подготовка к практическим занятиям	24	24
написание рефератов	10	10
Контроль	36	36
Промежуточная аттестация	экзамен	экзамен

Очно - заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	семестр
		7
Общая трудоемкость: часы	144	144
зачетные единицы	4	4
Аудиторные занятия (всего), в т.ч.:	42(2)*	42(2)*
Лекции	10(2)*	10(2)*
практические занятия (ПЗ)	32	32
Самостоятельная работа (СРС), в т.ч.:	66	66
подготовка к лекционным занятиям	20	20
подготовка к практическим занятиям	36	36
написание рефератов	10	10
Контроль	36	36
Промежуточная аттестация	экзамен	экзамен

()* - занятия, проводимые в интерактивных формах

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

5.1. Разделы (модули) дисциплины и виды занятий в часах

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (час)		Самостоятельная работа
			Лекции	ЛПЗ	
1.	Раздел 1. Основы налогообложения	42	8(2)*	12	22
2.	Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц	66	8(2)*	36(2)*	22
	Контроль	36			36
	Всего	144	16(4)*	48(2)*	80

Очно- заочная форма обучения

№ п/п	Наименование разделов	Всего (часов)	Аудиторные занятия (час)		Само- стоя- тельная работа
			Лекции	ЛПЗ	
1.	Раздел 1. Основы налогообложе- ния	49	4(2)*	12	33
2.	Раздел 2. Налогообложение юри- дических и физических лиц	65	6(2)	20	33
	Контроль	36			36
	Всего	144	10(4)*	32	102

()* - занятия, проводимые в интерактивных формах

5.2. Тематический план лекций**Очная форма обучения**

п/п	Темы лекций	Количество часов
Раздел 1. Основы налогообложения		
1.	Налоги в экономической системе общества	2(2)
2.	Сущность налогов, налогообложения и налоговой поли- тики	2
3.	Права, обязанности и ответственность налогоплательщи- ков и налоговых органов	2
4.	Формы проведения налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	2
Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц		
5.	Федеральные налоги	2 (2)
6.	Региональные налоги	2
7.	Местные налоги	2
8.	Специальные налоговые режимы:	2
Всего		16(4)*

Очно - заочная форма обучения

п/п	Темы лекций	Количество часов
Раздел 1. Основы налогообложения		
1.	Налоги в экономической системе общества	1
2.	Сущность налогов, налогообложения и налоговой поли- тики	1
3.	Права, обязанности и ответственность налогоплательщи- ков и налоговых органов	1
4.	Формы проведения налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	1
Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц		

5.	Федеральные налоги	2 (2)
6.	Региональные налоги	2
7.	Местные налоги	1
8.	Специальные налоговые режимы	1
Всего		10(2)*

(*) - занятия, проводимые в интерактивных формах

5.3. Тематический план практических занятий

Очная форма обучения

п/п	Темы практических занятий	Количество часов
Раздел 1. Основы налогообложения		
1.	Налоги в экономической системе общества	2
2.	Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	2
3.	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	4
4.	Формы проведения налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	4
Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц		
5.	Федеральные налоги	14(4)
6.	Региональные налоги	12(2)
7.	Местные налоги	6
8.	Специальные налоговые режимы:	4
Всего		48 (6)*

Очно-заочная форма обучения

п/п	Темы практических занятий	Количество часов
Раздел 1. Основы налогообложения		
1.	Налоги в экономической системе общества	2
2.	Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	2
3.	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	4
4.	Формы проведения налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	4
Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц		
5.	Федеральные налоги	6(2)
6.	Региональные налоги	6(2)
7.	Местные налоги	4

8.	Специальные налоговые режимы	4
Всего		32(4)*

(*) - занятия, проводимые в интерактивных формах

5.4. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела	Содержание раздела	Компетенции
1.	Основы налогообложения	<p>Введение в учебную дисциплину: цель, задачи, предмет и основное содержание дисциплины, ее место и роль в системе подготовки специалиста; построение и последовательность обучения по дисциплине; отчетность по дисциплине; рекомендации по самостоятельной работе.</p> <p>Налоги в экономической системе общества Возникновение и эволюция налогообложения. Развитие налогообложения в России. Налоговые теории. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики. Налоги как составляющая часть бюджета (с использованием интерактивной доски)</p> <p>Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики Понятие и сущность налогов и сборов. Функции налогов и сборов. Классификация налогов и сборов. Порядок установления налогов и сборов. Налоговая политика государства (с использованием интерактивной доски).</p> <p>Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов</p> <p>Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщиков. Права, обязанности и ответственность налоговых и таможенных органов</p> <p>Формы проведения налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений</p> <p>Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок</p> <p>Цели и методы выездных проверок. Ответственность за налоговые правонарушения (с использованием интерактивной доски). Дистанционный контроль, порядок проведения и условия перехода.</p>	<p>ПК-4</p> <p>ИД-2ПК-4</p> <p>ИД-2ПК-4</p> <p>ИД-2ПК-4</p> <p>ИД-2ПК-4</p>
2.	Налогообложение юридических	<p>Федеральные налоги: Налог на добавленную стоимость. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования льгот. Акцизы. Перечень подакцизных товаров. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, поряд-</p>	<p>ПК-11</p> <p>ИД-1ПК-11</p>

	ских и физических лиц	<p>док использования льгот. Налог на доходы физических лиц. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования налоговых вычетов. Налог на прибыль организаций. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования льгот. Способы признания доходов и расходов. Порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения. Государственная пошлина. Виды услуг облагаемые государственной пошлиной. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования льгот. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.</p> <p>Региональные налоги: Налог на имущество организаций. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования льгот. Транспортный налог. Налог на игорный бизнес. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования льгот. Местные налоги: Налог на имущество физических лиц. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования льгот. Земельный налог. Основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет, порядок использования льгот. Торговый сбор. Опрос, проверка заданий, тестирование, решение задач</p> <p>Специальные налоговые режимы</p> <p>Упрощенная система налогообложения. Условия перехода на налог, основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет. Единый налог на вмененный доход. Условия перехода на налог, основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет. Единый сельскохозяйственный налог. Условия перехода на налог, основные элементы налога, порядок расчета и перечисления в бюджет.</p>	<p>ИД-2ПК-11</p> <p>ИД-3ПК-11</p>
--	-----------------------	--	-----------------------------------

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Тематический план самостоятельной работы

п/п	Тематика самостоятельной работы	Количество часов	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
			основная (из п.8	дополнительная (из п.8 РПД)	(интернет-ресурсы) (из п.9 РПД)

			РПД)		
1	Налоги в экономической системе общества	5/8	2-4	1,4,5	1,2,5
2	Сущность налогов, налогообложения и налоговой политики	5/8	1-5	1,4,5	1,2,5
3	Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов	5/8	1,2	1,4,5	1,2,5
4	Формы проведения налогового контроля, ответственность за совершение налоговых правонарушений	6/8	1-5	1,4,5	1,2,5
5	Федеральные налоги	6/10	1,2,5	2-5	1-5
6	Региональные налоги	6/8	1,2,5	2-5	1-5
7	Местные налоги	6/8	1,2,5	2-5	1-5
8	Специальные налоговые режимы	5/8	1,2,5	2-5	1-5
	Всего	44/66			

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы:

А) основная литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1, часть 2
2. Поляк Г.Б., Налоги и налогообложение. Учебник, Юрайт., М.: 2020г.- 474с.
3. Под ред. И.А. Майбурова, Налоги и налогообложение, Учебник, ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, М.: 2021, 591с.
4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение, Учебник и практикум для прикладного бакалавриата, Юрайт, М.: 2020. – 382с.
5. Налоги и налогообложение, учебное пособие по дисциплине налоги и налогообложение для студ. спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит"/Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. З. Цахаева. Махачкала. ДагГау, 2021.

Б) дополнительная литература

1. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение. Москва, Финансы и статистика, 2020 г., 412 с.
2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. М. 2019. с.205.
3. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение. Практикум. М.-2019. с.278
4. Журналы: «Налоговая политика и практика», «Налоговый курьер»,

«Налоговый вестник», «Налоги и налогообложение», «Финансы».

5. Основные направления налоговой политики России на 2023 год и на плановый период 2024 года. WWW.minfin.ru

в) Рекомендуемые интернет сайты:

1. www.nalog.ru (Сайт ФНС России)
2. www.garant.ru – Справочно-правовая база «Гарант»
3. www.ipbr.ru - Институт профессиональных бухгалтеров России
4. www.bukhuchot.ru - Издательство «Бухгалтерский учет»
5. www.minfin.ru (сайт Министерства финансов РФ)

Темы рефератов по дисциплине “ Налоги и налогообложение”:

Целью написания рефератов является более детальное изучение и рассмотрение студентами отдельных, наиболее интересующих их тем. При написании реферата студент должен полностью раскрыть его тему и осветить все основные вопросы, относящиеся к данной теме. Реферат должен быть написан в определенной форме, соответствующей всем требованиям написания рефератов, со всеми реквизитами и в количестве листов от 10 до 15.

1. Этапы развития налогообложения
2. Классическая теория налогов
3. Кейнсианская теория налогов
4. Вмешательство государства в экономику и способы государственного регулирования
5. Международные налоговые отношения. Международные налоговые отношения и проблема двойного налогообложения. Виды международных налоговых соглашений РФ.
6. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
7. Основные начала законодательства о налогах и сборах.
8. Содержание основных понятий, используемых в Налоговом кодексе. Налоговая база и налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налогов и сборов. Порядок уплаты.
9. Сущность и функции налогов. Принципы налогообложения.
10. Виды налогов и их классификация.
11. Налобложение в развитых странах. Налоги на потребление. Налобложение доходов физических и юридических лиц.
12. Международные налоговые отношения. Международные налоговые отношения и проблема двойного налогообложения. Виды международных налоговых соглашений РФ.
13. Выгодно ли платить налоги
14. Можно ли быстро поднять налоговые сборы?
15. Каким образом налоговая система выполняет функцию бюджетного регулирования?
16. Недостатки налоговой системы России 90-х годов

17. Основные направления налоговой политики России на современном
Показатели оценки проведения камеральной налоговой проверки
18. Оценка эффективности выездных налоговых проверок
19. Горизонтальный мониторинг как один из перспективных видов налогового контроля
20. Экономическое содержание акцизов.
21. Акцизы как один из косвенных налогов.
22. Определение НДС, роль НДС в налоговой системе РФ.
23. Экономическое содержание и роль налога на прибыль организаций в налоговой системе РФ.
24. Региональные налоги и их роль в поступлениях бюджета.
25. Необходимость введения налога на игорный бизнес и принцип его построения.
26. Необходимость введения налогов на использование природных ресурсов.
27. Анализ и прогнозирование налоговых поступлений
28. Налоговое администрирование
29. Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)
30. Особенности налогообложения индивидуальных предпринимателей
31. Особенности налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей
32. Зарубежный опыт налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей и возможность его применения в России

Методические рекомендации студенту к самостоятельной работе

Самостоятельная работа студентов соответствует более глубокому усвоению изучаемого курса, формирует навыки исследовательской работы и ориентирует студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Самостоятельная работа носит систематический характер.

Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента (**зачет**). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, рефератов, проверка письменных работ и т.д.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый преподавателем материал в объеме запланированных часов.

Для подготовки к занятиям и выполнения самостоятельной работы, студентам рекомендуются учебно-методические издания, а также методические материалы, выпущенные кафедрой своими силами и предоставляемые студентам во время занятий (приложения):

- глоссарий - словарь терминов по тематике дисциплины
- тезисы лекций.

Самостоятельная работа с книгой. В наше время книга существует в двух формах: традиционной и электронной. В интернете существуют целые библиотеки, располагающие десятками тысяч электронных текстов. Сегодня в обществе преобладает мнение, что печатная книга и ее компьютерный текст дополняют друг друга. Используя электронный вариант книги значительно быстрее подготовить на его базе реферат, контрольную работу, подогнать текст своей работы под требуемый учебным заданием объем. Печатные книги гораздо легче и удобнее читать.

Работа с книгой, студенты сталкиваются с рядом проблем. Одна из них – какая книга лучше. Целесообразно в первую очередь обратиться к литературе, рекомендованной преподавателем. Целесообразно прочитать аннотацию к книге на ее страницах, в которой указано, кому и для каких целей она может быть полезна.

Другая проблема – как эффективно усвоить материал книги. Качество усвоения учебного материала существенно зависят от манеры прочтения книги. Можно выделить пять основных приемов работы с литературой:

Чтение-просмотр используется для предварительного ознакомления с книгой, оценки ее ценности. Он предполагает ознакомление с аннотацией, предисловием, оглавлением, заключением книги, поиск по оглавлению наиболее важных мыслей и выводов автора произведения.

Выборочное чтение предполагает избирательное чтение отдельных разделов текста. Этот метод используется, как правило, после предварительного просмотра книги, при ее вторичном чтении.

Сканирование представляет быстрый просмотр книги с целью поиска фамилии, факта, оценки и др.

Углубленное чтение предполагает обращение внимания на детали содержания текста, его анализ и оценку. Скорость подобного вида чтения составляет ориентировочно до 7-10 страниц в час. Она может быть и выше, если читатель уже обладает определенным знанием по теме книги или статьи.

Углубленное чтение литературы предполагает:

- Стремление к пониманию прочитанного. Без понимания смысла, прочитанного информацию ее очень трудно запомнить.

- Обдумывание изложенной в книге информации. Тогда собственные мысли, возникшие в ходе знакомства с чужими работами, послужат основной для получения нового знания.

- Мысленное выделение ключевых слов, идей раздробление содержания текста на логические блоки, составление плана прочитанного. Если студент имеет дело с личной книгой, то ключевые слова и мысли можно подчеркнуть карандашом.

- Составление конспекта изученного материала. Если статья или раздел книги по объему небольшой, то целесообразно приступить к конспектированию, прочитав их полностью. В других случаях желательно прочитать 7-10 страниц.

7. Фонды оценочных средств

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы очная форма обучения

Семестр (курс)	Дисциплины /элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании компетенции
ИД-2ПК-4 Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности	
5(3)	Финансы
1(1)	Введение в профессию
3(2)4(2)	Бухгалтерский финансовый учет
5(3)	Бухгалтерский учет в коммерческих банках
8(4)	Судебно-бухгалтерская экспертиза
7(4)	Налоговый учет и отчетность
8(4)	Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета и аудита
6(3)	Научно-исследовательская работа
6(3)	Организационно-управленческая (практика по управленческому учету)
8(4)	Преддипломная практика
8(4)	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ИД-1ПК-11 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте	
7(4)8(4)	Практикум по бухгалтерскому учету
7(4)	Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса и потребкооперации
7(4)	Бухгалтерский учет с применением 1С: Бухгалтерия
5(3)	Бухгалтерский учет в коммерческих банках
7(4)	Налоговый учет и отчетность
8(4)	Преддипломная практика
8(4)	Подготовка к процедуре защиты и защита ВКР
ИД-2ПК-11 Формирует налоговую отчетность организации	
6(3)	Бухгалтерская финансовая отчетность
7(4)8(4)	Практикум по бухгалтерскому учету
7(4)	Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса и потребкооперации
7(4)	Бухгалтерский учет с применением 1С: Бухгалтерия
7(4)	Налоговый учет и отчетность
8(4)	Преддипломная практика
8(4)	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
ИД-3ПК-11 Обосновывает решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта	
5(3)	Финансы
7(4)	Налоговый учет и отчетность
8(4)	Преддипломная практика
8(4)	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели	Критерии оценивания			
	Шкала по традиционной пятибальной системе			
	Допороговый («неудовлетворительно»)	Пороговый («удовлетворительно»)	Продвинутый («хорошо»)	Высокий («отлично»)
ИД-2ПК-4 Применяет в профессиональной деятельности законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, аудиторской деятельности				
Знания	Фрагментарные знания основ установления налогов и сборов, порядок их расчета	Знает основы установления налогов и сборов, порядок их расчета с существенными ошибками	Знает способы анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач с несущественными ошибками	Знает методы и механизмы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач на высоком уровне
Умения	Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией	Умение осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Умение определить суммы налога подлежащие уплате в бюджет	Умение определить суммы налога подлежащие уплате в бюджет, способы контроля за правильностью их исчисления
Навыки	Отсутствие или наличие фрагментарных навыков предусмотренных данной компетенцией	навыками анализа информации, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Владение навыками анализа информации, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Владение навыками анализа информации, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ИД-1ПК-11 Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов в экономическом субъекте				
Знания	Фрагментарные знания типовых методик и аспектов действующей нормативно-правовой базы	Знает типовые методики и аспекты действующей нормативно-правовой базы слабо	Знает нормы налогового законодательства РФ	Знает нормы налогового кодекса РФ и законы субъектов РФ
Умения	Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией	Определить допустимые пределы социально-экономических показателей, социально-экономического состояния хозяйствующих	Умеет анализировать финансово – хозяйственную деятельность налогоплательщиков	Умеет анализировать финансово – хозяйственную деятельность налоговых

		субъектов на низком уровне		плательщиков на высоком уровне
Навыки	Отсутствие или наличие фрагментарных навыков предусмотренных данной компетенцией	Владеет навыками анализа информации, социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и формирования выводов	Владеет практикой анализа информации, социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и формирования выводов	Владеет практикой анализа информации, социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов и формирования выводов
ИД-2ПК-11 Формирует налоговую отчетность организации				
Знания:	Фрагментарные знания	Знает способы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций с существенными ошибками	методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности банковских организаций	методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности банковских организаций
Умения:	Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией	Умеет использовать полученные сведения для принятия управленческих решений с существенными ошибками	Хорошо разбирается в методах анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности банковских организаций	Самостоятельно произвести анализ деятельности налогоплательщиков
Навыки:	Отсутствие или наличие фрагментарных навыков предусмотренных данной компетенцией	Навыками анализа и обработки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности банковских организаций, методами принятия на их основе управленческих решений.	Владеет навыками анализа и обработки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности банковских организаций, методами принятия на их основе управленческих решений	Владеет основами составления налоговых расчетов и деклараций
ИД-3ПК-11 Обосновывает решения в области налогового планирования и формирования налоговой политики экономического субъекта				
Знания	Фрагментарные	Знает некоторые мето-	Показывает хоро-	Показывает

	знания в области налогового планирования	ды принятия решений в области налогового планирования	шие знания методов принятия решений в области налогового планирования	отличные знания методов принятия решений в области налогового планирования
Умения	Отсутствие умений, предусмотренных данной компетенцией	Умеет использовать некоторые методы обоснования решений в области налогового планирования с существенными ошибками	Умеет хорошо принимать решения в области налогового планирования	Показывает основательные умения принимать решения в области налогового планирования
Навыки	Отсутствие или наличие фрагментарных навыков предусмотренных данной компетенцией	Имеет некоторые навыки обосновывать решения в области налогового планирования	Владеет навыками обосновывать решения в области налогового планирования	Отлично владеет навыками обосновывать решения в области налогового планирования

7.3. Типовые контрольные задания по дисциплине

Тесты для текущего контроля Раздел 1 Основы налогообложения

1. Какое определение налога вы считаете правильным?
 - 1. Налог- это индивидуальный, обязательный, безвозмездный взнос денежных средств**
 2. Налог- это индивидуальный, добровольный, безвозмездный взнос денежных средств
 3. Налог- это плата за оказываемые государством услуги
 4. Взнос в бюджет соответствующего уровня
2. Дайте определение налоговой системы
 1. обязательные взносы в бюджет разных уровней образуют налоговую систему
 2. Совокупность федеральных налогов образуют налоговую систему
 3. Совокупность региональных и местных налогов образуют налоговую систему
 - 4. Совокупность федеральных, региональных, местных налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены образуют налоговую систему**
3. К какому налогу вы относите НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?
 - 1. НДС относится к местным налогам**

2. НДС относится к федеральным налогам

3. НДС относится к региональным налогам

4. В чём основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя)?

1. Юридическое лицо имеет расчётный счёт в отделении банка

2. Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации

3. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учёте в налоговом органе

4. Юридическое лицо ведёт бухгалтерский учёт в полном объёме и составляет бухгалтерский баланс

5. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода (допускается несколько ответов)

1. Акцизы

2. НДС

3. Налог на прибыль

4. Налог на доходы физических лиц

6. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: себестоимость, Прибыль, НДС, Торговую надбавку. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:

1. Цена понижается

2. Цена остаётся прежней

3. Цена повышается

4. Уменьшается сумма торговой надбавки

7. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?

1. Федеральный налог

2. Налог субъекта РФ

3. Региональный налог

4. Местный налог

8. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрёл автомобиль?

1. Налог на имущество физических лиц

2. Взносы на обязательно страхование

3. Транспортный налог

9. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?

1. Арендной платой

2. Земельным налогом

3. Налог на имущество физических лиц

4. Налог на доходы физических лиц

10. Как называется баланс доходов и расходов в семье, в области, в государстве?

1. **Бюджет**
2. Финансовый план
3. Бухгалтерский баланс
4. Отчёт о прибылях и убытках

11. Сущность налога - это:

1. изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации
2. **изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа**
3. изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости
4. изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

12. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

1. хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов
2. организациями и индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов
3. **хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов**
4. хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

13. Налог - это:

1. обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
2. обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц
3. **обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц**
4. обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей

14. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1. только юридические лица
2. **организации и физические лица**
3. юридические лица и обособленные подразделения имеющие отдельный баланс и расчётный счёт
4. организации и индивидуальные предприниматели

15. Субъект налогообложения – это

1. **организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы**

2. индивидуальные предприниматели и физические лица на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы
3. организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы
4. организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы

16. Объектами налогообложения могут являться:

1. **объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога**
2. объект, имеющий стоимостную характеристику, относящуюся к имуществу за исключением имущественных прав
3. объект, имеющий стоимостную, характеристику, относящуюся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав
4. только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ

17. Налоговая ставка – это

1. размер налога на единицу налогообложения
2. размер налога на налогооблагаемую базу
3. **размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы**
4. размер налога, подлежащий уплате за календарный год

18. Налоговый период – это

1. календарный год, квартал, месяц, декада
2. **календарный год и иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база**
3. любой период времени применительно к отдельным налогам
4. год или квартал по согласованию с налоговым органом и в соответствии с учётной политикой организации.

19. Налоговая база – это

1. **стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения**
2. только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте
3. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учёта
4. стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ

20. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

1. **налог должен взиматься в такое время и таким способом, который**

представляет наибольшее удобство для плательщиков

2. система налогообложения должна быть рациональна
3. способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику
4. уплата налога производится в денежном или натуральном выражении

21. Какое определение налога вы считаете правильным?

1. **Налог- это индивидуальный, обязательный, безвозмездный платеж денежных средств**
2. Налог- это индивидуальный, добровольный, безвозмездный платеж денежных средств
3. Налог- это плата за оказываемые государством услуги
4. Взнос в бюджет соответствующего уровня

22. Недоимка – это:

1. сумма налога не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
2. сумма налога или сбора, которая недоначислена и неуплачена в установленный законодательством срок
3. **сумма налога или сбора неуплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок**
4. сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года

23. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

1. **федеральные налоги и сборы**
2. налоги и сборы субъектов РФ
3. местные налоги и сборы
4. таможенные пошлины

24. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

1. **соответствующих муниципальных образований**
2. соответствующих субъектов РФ
3. соответствующих имущественных образований или субъектов РФ
4. соответствующих экономических районов РФ

25. К региональным налогам относятся:

1. водный налог
2. земельный налог
3. **налог на игорный бизнес**
4. налог на добавленную стоимость

26. К федеральным налогам относятся:

1. налог на имущество физических лиц
2. **налог на прибыль организаций**
3. транспортный налог

4. земельный налог

27. К местным налогам относятся:

1. **земельный налог**
2. налог на добычу полезных ископаемых
3. водный налог
4. налог на доходы физических лиц

28. Укажите косвенные налоги (допускается несколько ответов)

1. налог на доходы физических лиц
2. налог на прибыль организаций
3. **налог на добавленную стоимость**
4. **акциз**

29. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

1. только юридические лица;
2. **организации и физические лица;**
3. юридические лица, кроме филиалов, имеющих отдельный баланс и расчетный счет.

30. Суд может признать лица взаимозависимыми, если:

1. **одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 20%;**
2. одна организация непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и суммарная доля такого участия составляет более 10%;
3. отношения между этими лицами могут повлиять на результаты сделок по реализации товаров (работ, услуг).

31. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

1. присутствовать при проведении налоговой проверки;
2. присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;
3. **присутствовать при проведении выездной налоговой проверки.**

32. Налогоплательщики (плательщики сборов):

1. обязаны использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством и налогах и сборах;
2. **имеют право использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.**

33. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

1. получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
2. **получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.**

34. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

1. административная защита их прав и законных интересов;
2. **административная и судебная защита их прав и законных интересов;**
3. административная и судебная защита их законных интересов.

35. Права налогоплательщиков обеспечиваются:

1. Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
2. **Налоговым кодексом Российской Федерации;**
3. соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

36. Налогоплательщики (плательщики сборов), уплачивающие налоги и сборы в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, несут обязанности, предусмотренные:

1. Налоговым кодексом Российской Федерации;
2. **Налоговым кодексом Российской Федерации и таможенным законодательством;**
3. таможенным законодательством.

37. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов:

1. в течение пяти лет;
2. **в течение четырех лет;**
3. в течение трех календарных лет.

38. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

1. обязанности и права, по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
2. обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
3. **обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетной фонд) налогов.**

39. Организации являться одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками:

1. **могут;**
2. не могут;
3. могут в редких случаях.

40. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

1. **с шестнадцатилетнего возраста;**
2. с восемнадцатилетнего возраста;
3. с момента получения дохода.

41. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

1. может быть привлечен повторно к ответственности;
2. **не может быть привлечен повторно к ответственности;**
3. может быть привлечен повторно к ответственности в некоторых случаях, установленных налоговой инспекцией.

42. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

1. совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния во семнадцатилетнего возраста;
2. отсутствие облагаемой налогом базы;
3. **отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения.**

43. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

1. **совершено умышленно;**
2. совершено по необходимости;
3. совершено неосознанно.

44. Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признаются (допускается несколько ответов)

1. **совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния и не могло представить в срок декларации;**
2. **совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;**
3. выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации.

45. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются совершение правонарушений:

1. вследствие стихийных бедствий;
2. **под влиянием угрозы или принуждения;**
3. под влиянием личных отношений.

46. Переводчики, специалисты и эксперты получают за выполненную ими работу по поручению налогового органа:

1. заработную плату, сохраняемую по основному месту работы;
2. суточные, плату за проезд и наем жилого помещения;
3. **вознаграждение.**

47. Для экспертов, специалистов и переводчиков, привлекаемых налоговыми органами для участия в налоговой проверке, предусматривается состав налоговых правонарушений:

1. отказ от участия в проведении налоговой проверки;
2. **дача заведомо ложного заключения или перевода;**
3. отказ от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или перевода.

48. Участниками налогового контроля являются:

1. налоговые органы;
2. налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
3. **налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.**

49. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

1. **всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;**
2. организаций и индивидуальных предпринимателей;
3. всех налогоплательщиков налогов и сборов, за исключением налоговых агентов.

50. Камеральная налоговая проверка проводится со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов в:

1. срок не позднее двух месяцев;
2. **течение трех месяцев;**
3. течение трех месяцев, за исключением случаев необходимости ее продления по решению руководителя налогового органа.

51. Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами:

1. на основе решения руководителя налогового органа;
2. **без специального решения руководителя налогового органа;**
3. на основе уведомления налогоплательщика.

52. Выездная налоговая проверка проводится на основе:

1. уведомления налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
2. **решения руководителя (его заместителя) налогового органа;**
3. результатов камеральной проверки с уведомлением налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента).

53. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:

1. более трех месяцев;
2. **более двух месяцев, если иное не установлено Налоговым кодексом РФ;**
3. более срока, указанного в решении руководителя налогового органа.

54. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основе:

1. предъявления должностными лицами удостоверения;
2. предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
3. **предъявления должностными лицами удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о продлении выездной проверки.**

55. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

1. **не допускается;**
2. допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
3. допускается без ограничений.

Раздел 2. Налогообложение юридических и физических лиц

1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) — это (допускаются несколько вариантов ответа):

1. **организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;**
2. **лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;**
3. лица, использующие наемный труд для личных целей.

2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты:

- а) **по реализации продукции, предоставлению услуг;**
- б) реализации собственного имущества налогоплательщика;
- в) безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

3. Перечень реализуемых товаров (выполненных работ, предоставляемых услуг), освобождаемых от НДС:

- а) **является единым на всей территории РФ;**
- б) может быть расширен субъектом РФ;
- в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом РФ.

4. Счет-фактура подписывается:

1. **руководителем и главным бухгалтером организации;**
2. руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

3. руководителем или иным уполномоченным лицом организации.
5. При реализации на территории РФ товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:
- 1. в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату реализации;**
 2. исключительно в иностранной валюте;
 3. в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты налога.
7. Организация или индивидуальный предприниматель уплачивают НДС:
1. ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
 - 2. ежеквартально.**
8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл. 22 Налогового кодекса РФ еще взимаются акцизы, определяется:
1. без учета включенной суммы акциза;
 - 2. с учетом суммы акциза и стоимости товара;**
 3. согласно правилам Таможенного кодекса РФ при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.
9. По НДС установлены следующие ставки:
1. 0%, 10%, 18%;
 2. 0%, 18%, 20%;
 - 3. 0%, 10%, 20%;**
10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию РФ, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:
- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;**
 - б) в совокупности по всем группам товаров;
 - в) по усмотрению налогоплательщика.
11. Налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) не позднее:
1. 10 дней;
 - 2. 5 дней;**
 3. 3 дней.
12. Налогообложение по налоговой ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг) (допускаются несколько вариантов ответа):
- 1. товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории РФ;**
 2. товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем);
 - 3. выполненных работ (предоставленных услуг) по сопровождению, транспортированию, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров.**
13. Товары, облагаемые акцизами, – это (допускаются несколько вариантов ответов):
- 1. автомобили;**

2. пиво;
 3. сигареты;
 4. ювелирные изделия.
14. Товары, не облагаемые акцизами, – это:
1. спиртосодержащие отходы производства, не подлежащие дальнейшей переработке;
 2. спиртосодержащие препараты ветеринарного назначения, прошедшие государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе;
 3. парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию.
15. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются в процентах к стоимости товаров:
1. по отпускным ценам (без учета акцизов);
 2. отпускным ценам (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения;
 3. фактической себестоимости (без учета акцизов) или в рублях и копейках за единицу измерения.
16. Налоговый период для акциза – это:
1. 1 год;
 2. 1 мес.;
 3. 3 мес., т.е. квартал.
17. Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, — это:
1. реализация денатурированного этилового спирта;
 2. ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
 3. передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.
18. Акцизами облагаются подакцизные товары:
1. произведенные исключительно на территории РФ;
 2. не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;
 3. только произведенные и реализуемые на территории РФ.
19. Акцизы относятся:
1. к федеральным налогам и сборам;
 2. региональным налогам и сборам;
 3. местным налогам.
20. Сумма налога по подакцизным товарам, на которые установлена твердая ставка, определяется как:
1. Сумма акциза = (Объект обложения + НДС) x Ставка налога;
 2. Сумма акциза = (Объект обложения - НДС) x Ставка налога;
 3. Сумма акциза = (Объект обложения) x Ставка налога.
21. Налоговая база по акцизу организации, выпускающей как подакцизную, так и не подакцизную продукцию, увеличивается на сумму финансовой помощи от потенциального покупателя:
1. нет;
 2. да, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производи-

- мой продукции;
3. да, в любом случае на всю поступившую сумму.
22. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
1. российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 2. российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 3. **российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или), получающие доходы от источников в РФ.**
23. Для целей налогообложения наиболее точное определение дохода — это доходы от реализации произведенных товаров (работ, услуг):
1. и внереализационные доходы;
 2. **за минусом всех расходов;**
 3. и имущественных прав и внереализационные доходы.
24. Внереализационными признаются доходы:
1. **в виде выявленных в отчетном (налоговом) периоде доходов прошлых лет;**
 2. от реализации основных средств;
 3. от реализации уцененных товарно-материальных ценностей.
25. Доходы от реализации — это (допускаются несколько вариантов ответов):
1. **доходы от сдачи имущества в аренду;**
 2. **стоимость от долевого участия в других фирмах;**
 3. положительная разница, полученная при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;
 4. выручка от реализации.
26. Обоснованные расходы — это экономически оправданные затраты:
1. оценка которых выражена в денежной форме;
 2. оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
 3. **документально подтвержденные, но в пределах технологических норм.**
27. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят:
1. из материальных расходов, расходов на оплату труда, страховых взносов во внебюджетные фонды, суммы начисленной амортизации, прочих расходов;
 2. материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
 3. **материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов.**
28. Ставка налога на прибыль организаций равна:
1. **20%**
 2. 35%;
 3. 17,5%
29. Сроки представления налоговой декларации за налоговый период:
1. не позднее 28 дней со дня окончания налогового периода;

2. не позднее 20 апреля со дня окончания соответствующего налогового периода;
 3. не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего налогового периода;
 4. **28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**
30. На сколько лет можно перенести убыток?
1. пять;
 2. три;
 3. **десять.**
31. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:
1. **находящиеся в РФ в общей сложности (в сумме) не менее 183 дней в году;**
 2. фактически находящиеся в РФ в течение 12 следующих подряд месяцев;
 3. получающие доход из источников в РФ в течение 183 следующих подряд дней;
 4. фактически находящиеся в РФ вне зависимости от гражданства.
32. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они (допускаются несколько вариантов ответов):
1. **получены из источников на территории РФ в денежной и натуральной форме;**
 2. получены из источников на территории РФ в иностранной валюте и в натуральной форме;
 3. **начислены к выплате на территории РФ.**
33. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода физического лица (при отсутствии государственных регулируемых цен) по цене:
1. реализации сторонним организациям;
 2. **рыночной (рыночные цены определяются в порядке ст. 40 Налогового кодекса РФ);**
 3. не ниже цены реализации сторонним организациям.
34. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка (детей) за каждый месяц налогового периода предоставляется в размере:
1. 1 000 руб.;
 2. **1 400 руб.;**
 3. **3 000 руб. на третьего (и последующего) ребенка в семье.**
35. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте:
1. до 18 лет;
 2. 24 лет;
 3. **18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.**
36. Налоговая ставка в размере 35 % установлена в отношении доходов:
1. доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

2. **выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;**
 3. дивиденды.
37. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве предпринимателя без образования юридического лица, на основании декларации уплачивается:
1. до 15 июня года, следующего за отчетным;
 2. **15 июля года, следующего за отчетным;**
 3. 30 апреля года, следующего за отчетным, вместе с подачей декларации.
38. Пересчет сумм авансовых платежей в случае сдачи уточняющей налоговой декларации с указанием сумм предполагаемого дохода от предпринимательской деятельности налоговым органом производится не позднее:
1. **5 дней с момента получения уточняющей декларации;**
 2. 10 дней с момента получения уточняющей декларации;
 3. 30 дней с момента получения уточняющей декларации.
39. Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:
1. **по произвольной форме с указанием места, даты выплаты и вида дохода;**
 2. по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;
 3. учет не осуществляют.
40. Имущественный налоговый вычет предоставляется в полной сумме сделки, полученной при продаже жилого дома, если дом находился в собственности налогоплательщика:
1. **не менее 3 лет;**
 2. не менее 5 лет;
 3. 5 лет и более.
41. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, налоговая база определяется:
- а) по максимальной ставке;
 - б) **по каждому виду доходов отдельно.**
42. У гражданина двое детей: с матерью старшего ребенка брак расторгнут, но на содержание ребенка он выплачивает алименты, а с матерью младшего брак не зарегистрирован, но они проживают совместно и отцовство признано. Если гражданин представит в бухгалтерию все необходимые документы, он сможет получить ежемесячный стандартный налоговый вычет на детей в размере:
1. 0 руб.;
 2. 1 200 руб.;
 3. 1 400 руб.;
 4. **2 800 руб.**
43. Перечислите налоговые вычеты: (допускается несколько вариантов ответов)
1. **социальные**
 2. **имущественные**
 3. **социальные**
 4. **инвестиционные**

5. профессиональные

44. Стандартный налоговый вычет предоставляется опекунам в размере:

- 1.одинарном;
- 2.**двойном;**
- 3.тройном;
4. в полтора раза

45. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков осуществляется на каждого ребенка:

1. до 18 лет;
2. до 24 лет;
3. **до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.**

46. Налог на имущество организаций является:

1. федеральным;
2. **региональным;**
3. местным.

47. Налог на имущество организаций устанавливается:

1. Налоговым кодексом Российской Федерации;
2. законами субъектов Российской Федерации;
3. **Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.**

48. При установлении налога на имущество организаций законами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

1. не могут предусматриваться;
2. могут предусматриваться при их наличии в НК РФ;
3. **могут предусматриваться.**

49. Плательщиками налога на имущество признаются:

а) российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) имеющие в собственности недвижимое имущество на территории Российской Федерации, на континентальном шельфе Российской Федерации и в исключительной экономической зоне Российской Федерации;

1. **российские и иностранные организации, имеющие объекты недвижимого имущества на территории Российской Федерации;**
2. российские организации.

50. Объектом налогообложения для российских организаций признается:

1. недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;

2. **движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета;**
3. движимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

51. Объектом налогообложения для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, признается:

1. движимое и недвижимое имущество;
2. недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств;
3. **движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств.**

52. Земельные участки и иные объекты природопользования:

1. признаются объектами налогообложения;
2. **не признаются объектами налогообложения;**
3. признаются или не признаются объектами налогообложения в соответствии с законами субъектов Российской Федерации.

53. Отчетными периодами признаются:

1. месяц;
2. квартал;
3. **I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года,**

54. Налоговые ставки налога на имущество организаций:

1. 2,0%;
2. **устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2%;**
3. устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,0%.

55. Игровой бизнес - это:

1. предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде денежного выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари;
2. предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг;
3. **предпринимательская деятельность, связанная с извлечением организациями или индивидуальными предпринимателями доходов в виде выигрыша и (или) платы за проведение азартных игр и (или) пари, не являющаяся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг.**

56. Налогоплательщиками налога на игорный бизнес признаются:
- а) **организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;**
 - б) индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;
 - в) организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

57. Плательщик налога на игорный бизнес обязан поставить на учет в налоговом органе по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика каждый объект налогообложения:

- а) **не позднее чем за два дня до даты установки каждого объекта налогообложения;**
- б) не позднее чем за два рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;
- в) не позднее чем за десять дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

58. Налогоплательщик обязан зарегистрировать, в налоговых органах по месту своей регистрации в качестве налогоплательщика любое изменение количества объектов налогообложения:

- а) **не позднее, чем за два дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;**
- б) не позднее, чем за два рабочих дня до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения;
- в) не позднее, чем за десять дней до даты установки или выбытия каждого объекта налогообложения.

59. Налоговые органы обязаны выдать свидетельство о регистрации объектов налогообложения (или внести изменения, связанные с изменением количества объектов налогообложения, в ранее выданное свидетельство):

- а) в течение 10 дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;
- б) в течение 10 рабочих дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения;
- в) **в течение 5 рабочих дней с даты получения заявления от налогоплательщика о регистрации объектов налогообложения.**

60. Объектами налогообложения налогом на игорный бизнес признаются:

- а) лотереи с денежным выигрышем;
- б) лотереи с вещевым выигрышем;
- в) **касса тотализатора.**

8. Налоговым периодом признается:

- а) **месяц;**
- б) квартал;
- в) календарный год.

9. Налоговые ставки устанавливаются:

- а) **в рублях за один объект налогообложения;**
- б) в тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;
- в) с учетом доходности объекта налогообложения.

10. Если один игорный стол имеет более одного игрового поля, ставка налога:

- а) **увеличивается в два раза;**
- б) не увеличивается;
- в) увеличивается кратно количеству игровых полей.

12. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается налогоплательщиком:

- а) ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) **ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.**

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) **Налоговым кодексом Российской Федерации;**
- б) законом субъекта Российской Федерации;
- в) федеральным законом.

2. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога осуществляется:

- а) в добровольном порядке;
- б) **в обязательном порядке.**

3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:

- а) организации, крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
- в) **организации и индивидуальные предприниматели;**

4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:

- а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - б) таможенные пошлины;
 - в) **налог на имущество организаций.**
5. Организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога:
- а) освобождаются от обязанностей налоговых агентов;
 - б) **не освобождаются от обязанностей налоговых агентов.**
6. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и (или) выращивающие рыбу, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию и (или) рыбу, при условии, что:
- а) **в общем доходе от реализации товаров {работ, услуг} доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 70%;**
 - б) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет более 70%;
 - в) в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации этой продукции составляет не менее 80%.
7. Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом признаются:
- а) сельскохозяйственные угодья, находящиеся во владении;
 - б) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) **доходы, уменьшенные на величину расходов.**
8. Налоговой базой единого сельскохозяйственного налога является:
- а) площадь сельскохозяйственных угодий, признаваемых объектом налогообложения;
 - б) денежное выражение доходов от реализации сельскохозяйственной продукции;
 - в) **денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.**
9. Налоговым периодом для единого сельскохозяйственного налога признается:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) **календарный год.**
10. Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога устанавливается:
- а) в размере 5%;
 - б) **в размере 6%;**
 - в) в размере 7%.

11. Сумма единого сельскохозяйственного налога исчисляется:
- а) налоговым органом как произведение налоговой ставки и налоговой базы;
 - б) **налогоплательщиком как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы;**
 - в) налогоплательщиком как соответствующая ставке процентная доля дохода от реализации.
14. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется в налоговый орган индивидуальными предпринимателями:
- а) не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - в) **не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.**
15. Налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу представляется налогоплательщиком-организацией в налоговый орган:
- а) **по своему местонахождению;**
 - б) по месту регистрации;
 - в) по месту нахождения сельскохозяйственных угодий.

Перечень ситуационных задач для индивидуального задания:

1. Выручка от реализации товаров (без учета НДС) оптовой торговой организации составила:

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 180 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 175 000 руб.

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- а) по товарам, облагаемым по ставке 20%, – 150 000 руб.;
- б) по товарам, облагаемым по ставке 10%, – 160 000 руб.

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (включая НДС) — 8000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет.

2. ООО «Схема» заключило с департаментом государственного и муниципального имущества г. Москвы договор на аренду помещения на 2017 г.

По условиям договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 80 000 руб. с учетом НДС. В декабре 2016г. организация заплатила аренду целиком за весь следующий год.

Необходимо определить сумму НДС за декабрь 2016 г. и сумму арендной платы, которую следует перечислить департаменту.

3. Организация производит мебель и является плательщиком НДС. В отчетном периоде было реализовано 750 шкафов по цене 2500 руб. (цена без НДС) при себестоимости изготовления 1200 руб. (в том числе НДС). Кроме реализации продукции оптовому покупателю, завод 10 шкафов передал подшефной школе, 30 шкафов было передано по себестоимости в качестве натуральной оплаты труда сотрудникам.

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

4. Организация осуществляет платежи по налогу на добавленную стоимость ежеквартально. В I квартале 2017 г. организация реализовала товаров на сумму 3 540 000 руб. и получила авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров в сумме 870 000 руб.

Сумма налога, предъявленная организации поставщиками при приобретении товаров и услуг, в I квартале составила 455 000 руб.

Сумма налога, исчисленная и уплаченная в бюджет в IV квартале 2016г. с сумм НДС в счет оплаты предстоящих поставок, составила 123 000 руб.

Сумма налога, уплаченная организацией в качестве налогового агента, составила в I квартале 2017 г. 24 000 руб.

Необходимо определить сумму НДС, начисленную к уплате в бюджет за I квартал 2017г.

5. Организация закупила 20 ед. товара в январе 2017 г. на сумму 1 180 000 руб. (с учетом НДС). Товар оприходован, оплачен, получены счета-фактуры. Суммы НДС, уплаченные поставщикам, приняты к вычету в этом же месяце.

В феврале 5 ед. товара продано за 354 000 руб. (в том числе НДС – 54 000 руб.), 12 ед. товара передано в уставный фонд другой организации, 3 ед. товара внесено в качестве вклада в совместную деятельность.

Необходимо рассчитать НДС, подлежащий уплате в данном налоговом периоде.

6. Организация осуществляет деятельность в сфере капитального строительства. В I квартале 2017 г. организация выполнила работы на сумму 2 006 000 руб. (в том числе НДС – 306 000 руб.).

От заказчика поступило 1 500 000 руб., в том числе авансовый платеж на сумму 600 000 руб.

За этот же период организация получила материалов на сумму 720 000 руб. (с учетом НДС), при этом оплатила материалы на сумму 618 000 руб. (с учетом НДС).

Организация приняла от подрядной организации работы на сумму 590 000 руб. (с учетом НДС).

В декабре 2016 г. организация приняла подрядные работы на сумму 354 000 руб. (с учетом НДС).

Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2017 г.

7. Ликеро-водочный завод за налоговый период произвел и реализовал в торговую сеть:

водку «Журавушка» крепостью 40% – 50 000 бутылок по 0,5 л;

ликер «Кофейный» крепостью 23% – 10 000 бутылок по 0,5 л;

вина натуральные – 100 000 бутылок по 0,7 л.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

8. Организация за налоговый период произвела и реализовала игристые вина:

1 ноября – 1000 бутылок по 0,75 л;

2 ноября – 2000 бутылок по 0,75 л;

15 ноября – 3000 бутылок по 0,75 л.

10 ноября организация проводила рекламную акцию в магазине, для чего на дегустацию передала 40 бутылок вина.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет.

9. Организация реализовала товаров на сумму 3 000 000 руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 2 000 000 руб., в том числе на приобретение призов во время рекламной компании – 32 000 руб.

Кроме того, организация заплатила пеню за несвоевременное перечисление налоговых платежей в размере 800 руб. и получила от контрагента штраф за нарушение условий договора в размере 3000 руб. За отчетный период организация выдала своим сотрудникам материальную помощь на неотложные нужды в сумме 30 000 руб.

Необходимо исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

10. ООО «Меркурий» за налоговый период реализовало свою продукцию на сумму 10 000 000 руб. (без НДС).

Расходы на материалы составили 5 000 000 руб., расходы на оплату труда (с отчислениями в социальные внебюджетные фонды) 2 000 000 руб., амортизация – 600 000 руб., прочие расходы – 100 000 руб. Кроме того, организация заплатила за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду 30 000 руб. Авансовые платежи по налогу на прибыль, перечисленные в бюджет, – 200 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению в бюджет за налоговый период.

11. ООО «Омега» за налоговый период реализовало продукцию на сумму 310 000 руб. (без НДС). Потребители оплатили продукции на сумму 270 000 руб. (без НДС). Получены авансовые платежи под предстоящие поставки продукции – 100 000 руб. Расходы организации на произведенную продукцию составили 250 000 руб., из них фактически оплачены 200 000 руб. Остаток не перенесенного убытка на начало налогового периода составил 20 000 руб. Авансовые платежи, перечисленные в бюджет, – 10 000 руб.

Необходимо рассчитать сумму налога на прибыль организаций, перечисляемую в бюджет за налоговый период, если ООО «Омега» применяет:

- а) кассовый метод;
- б) метод начисления.

12. Промышленным предприятием в отчетном году получена оплата за отгруженную продукцию на расчетный счет на сумму *100.020 тыс. руб.* В отчетном году начислен и получен от покупателя штраф за несвоевременную оплату продукции на сумму *350 тыс. руб.* Зачислена в кассу выручка от сдачи в аренду складских помещений по приходным кассовым ордерам на сумму *450 тыс. руб.*, в т.ч. *50 тыс. руб.* – аванс за 1 квартал следующего года. В ходе проведения аудиторской проверки за предыдущий год выявлены убытки предыдущего года на сумму *130 тыс. руб.* Предприятием получен долгосрочный займ на сумму *1000 тыс. руб.* На расчетный счет поступили средства дольщиков на строительство 96-квартирного дома на сумму *1340 тыс. руб.* Стоимость приобретенных материалов для производства продукции составила *40.340 тыс. руб.*, стоимость возвратных отходов – *140 т.р.* В отчетном году расходы на оплату труда составили *17.350 т.р.*, начислена амортизация основных средств на сумму *20.880 т.р.*, произведена уплата штрафов и пени за несвоевременную уплату налогов и сборов на сумму *160 т.р.*, оплачена стоимость производственного оборудования на сумму *1.560 т.р.*

Все стоимостные показатели приведены без НДС.

13. Исчислить налог на прибыль организации, если:

1. Выручка от реализации продукции за 1 квартал отчетного года (без НДС) составила *800 тыс. руб.*
 2. Себестоимость реализованной продукции – *600 тыс. руб.*
 3. Коммерческие расходы – *40 тыс. руб.*
 4. Внереализационные доходы – *60 тыс. руб.*
 5. Внереализационные расходы – *120 тыс. руб.*
 6. Получены дивиденды от российского предприятия – *80 тыс. руб.*
- Назовите ставки налога и порядок исчисления.

14.Работнику предприятия, имеющему одного ребенка в возрасте до 18 лет, в январе 2017 г. начислена и выплачена заработная плата 20 000 руб. и премия 4000 руб., в феврале того же года -заработная плата 20 000 руб.

Необходимо исчислить сумму НДФЛ, подлежащую уплате в январе и феврале текущего года.

15. Гражданин Петров П. П. заключил 28 августа 2016 г. договор с государственным университетом на обучение своей 18-летней дочери в этом образовательном учреждении на очном отделении в течение пяти лет. Университет имеет лицензию на образовательную деятельность и государственную аккредитацию. В соглашении о финансовом обеспечении договора предусмотрено, что оплата за обучение производится самой обучающейся или родителями.

В течение 2016–2017 гг. оплата обучения дочери производилась ее отцом: 30 августа 2016 г. он заплатил 52 000 руб.; 3 января 2017г. – 65 000 руб.

В 2017 г. Петров получил следующие доходы:

– 360 000 руб. – заработок по основному месту работы (по 30 000 руб. ежемесячно);

– 50 000 руб. – материальную помощь (в январе 2017 г.).

Других доходов налогоплательщик в 2017г. не получал.

С доходов налогоплательщика в 2017 г. удержан налог в соответствии с гл. 23 ГК РФ по месту его работы как с резидента РФ.

По окончании 2017 г. налогоплательщик подал в налоговую инспекцию декларацию и заявление на получение социального налогового, вычета в части расходов на обучение дочери.

Необходимо определить:

- а) сумму налога, удержанного у налогоплательщика по месту работы;
- б) размер налогового вычета, принимаемого в уменьшение налоговой базы в связи с расходами на обучение дочери;
- в) сумму налога на доходы, подлежащего уплате по окончании 2011 г.;
- г) суммы налога к возврату в связи с предоставлением социального налогового вычета;

д) какие документы должны быть приложены к налоговой декларации?

16. Гражданин Николаев Н. Н. в 2017 г. имел зарплату по основному месту работы в размере 25 000 руб. ежемесячно. Он имеет сына в возрасте 2-х лет и неработающую жену.

В 2017 г. гражданин сдавал в наем квартиру за 20 000 руб. в месяц.

В феврале 2017 г. он продал за 5 млн. руб. другую квартиру, которую получил по наследству в 2008 г.

В июле 2017 г. Николаев продал автомобиль за 300 000 руб., который приобрел в 2008 г. за 400 000 руб.

В 2017 г. гражданин израсходовал на лечение жены 50 000 руб., на лечение сына – 30 000 руб.

На свое обучение по программе MBA он израсходовал в 2017 г. 80 000 руб.

В 2017 г. Николаев приобрел квартиру стоимостью 2 млн. руб. В совместную с женой и сыном собственность.

Необходимо определить сумму НДФЛ, которую гражданин должен заплатить или вернуть по налоговой декларации за 2017 г.

17. Предприятием было добыто и реализовано 800 т минеральной воды по цене 250 руб. за 1 т. В предшествующий период предприятие полностью возместило расходы государства на поиск и разведку месторождения.

Необходимо рассчитать сумму налога на добытые полезные ископаемые.

18. Сельскохозяйственная организация осуществляет забор воды из реки Волга в Поволжском районе. Фактически объем забора воды за налоговый период составил 3 755 000 м³, в том числе для полива плантаций овощей - 2 500 000 м³. остальной объем воды использовался в производстве овощных консервов и для хозяйственных нужд. Сброс сточных вод в водный объект составил 320 000 м³. Установлен лимит водопользования для промышленных целей – 1 200 000 м³.

Рассчитайте водный налог за пользование водными объектами и укажите срок его уплаты.

19. Коммерческая организация систематически забирает из поверхностных вод реки, относящейся к бассейну реки Волги (Центральный экономический район), воду для технологических целей. У организации имеется лицензия на водопользование. Местными органами власти организации установлен годовой лимит забора воды в размере 50 тыс. м³.

Согласно показаниям счетчика в I квартале организация использовала 15 тыс. м³ воды. Ставка водного налога за забор воды в пределах введенного лимита установлена в размере 277 руб./тыс. м³, а при сверхнормативном заборе воды - 1385 руб./тыс. м³ (277 руб./ тыс. м³ • 5).

Определите общую сумму водного налога, уплачиваемую организацией.

20. ЗАО «Заря» выловило рыбу (треска – 125 тыс.т, палтус – 15 тыс. т, камбалу – 35 тыс. т) в водах Дальневосточного бассейна за три месяца действия лицензии; 0,003% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок и срок уплаты этого сбора.

21. Физическое лицо обратилось за выдачей разрешения на работу иностранному гражданину и в нотариальную государственную контору за удо-

стоверением доверенностей на право пользования автомобилем жене и дочери.

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцом. Назовите срок уплаты.

22. Остаточная стоимость основных средств организации составила (тыс. руб.): на 01.01-5200; на 01.02-5400; на 01.03-5500; на 01.04-4400; на 01.05-5300; на 01.06-5200; на 01.07-5400; на 01.08-5000; на 01.09-4800; на 01.10-4700; на 01.11-4600; на 01.12-4500; на 31.12-4400.

Необходимо определить налоговую базу для расчета авансовых платежей и суммы налога на имущество организаций за год.

23. Средняя (среднегодовая) стоимость налогооблагаемого имущества организации составила (тыс. руб.): за I квартал – 2650; за полугодие – 2400; за девять месяцев – 2700; за год – 2500. Ставка налога – 2%.

Необходимо рассчитать сумму авансовых платежей по налогу на имущество организаций и сумму налога к уплате в бюджет за налоговый период.

24. Организация имеет в собственности основные средства, являющиеся объектом налогообложения по налогу на имущество: здание цеха и промышленное оборудование. Первоначальная стоимость основных средств организации на 01.01 составляет 45 000 000 руб., остаточная стоимость на 01.01 составила 31 500 000 руб., сумма амортизации по бухгалтерскому учету – 187 500 руб., по налоговому учету – 205 000 руб. в мес.

Необходимо рассчитать авансовые платежи организации по налогу на имущество организаций в течение года и сумму налога по итогам года, если ставка налога в регионе равна 2,2%.

25. На балансе предприятия имеется два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. и 250 л.с.

В июле куплен и зарегистрирован автобус с мощностью двигателя 180 л.с. Исчислите транспортный налог за 2011 г., по ставкам, установленным в Краснодарском крае. Назовите порядок и сроки уплаты налога.

26. Организация является владельцем пяти игровых автоматов и двух касс тотализатора. Игровые автоматы зарегистрированы и расположены в регионе, где установлены максимальные ставки налога на игорный бизнес, а кассы тотализатора – в регионе с максимальными ставками.

Задание: определить размер налога на игорный бизнес за год.

27. Индивидуальному предпринимателю предоставлены в собственность два земельных участка: один — для производственных целей, кадастровой стоимостью — 6 млн руб. и второй — для сельскохозяйственного использования, кадастровой стоимостью — 2 млн 300 тыс. руб. Органами власти муниципального образования по данным категориям земель установлены

следующие налоговые ставки: по первому участку — 1,25 %, по второму — 0,3 %.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период.

28.ОАО «Чайка-сувенир» имеет земельный участок в 1га, на котором расположен павильон, дом отдыха, пляж. Земельный участок расположен в курортной зоне.

Второй участок приобретен под строительство производственного комплекса площадью 1500 м², однако по прошествии 3-х лет строительство не ведется.

1) Определить сумму земельного налога, подлежащую отчислению в бюджет (с учетом государственной кадастровой оценки земли и коэффициента 1,2%).

2) Отразить на счетах бухгалтерского учета сумму земельного налога, подлежащую уплате в бюджет.

29.Гражданин К.Н.Леонов в сентябре приобрел в собственность дом, заплатив за него 60 000 руб. Инвентаризационная стоимость этого дома на момент приобретения составляла 280 000 руб. В мае следующего года К.Н.Леонов подарил купленный дом сыну.

Необходимо рассчитать сумму налога на имущество физических лиц, которую обязан уплатить К.Н.Леонов при условии, что он не пользуется льготами по данному налогу, а налоговая ставка составляет 0,1 % стоимости имущества.

30.ООО «Заливные луга» занимается заготовкой сена для скота. Выручка за 9 мес составила 4 млн руб., при этом выручка от продажи сена составила 3 млн руб., а 1 млн руб. выручили от продажи имущества.

Необходимо рассчитать, может ли ООО «Заливные луга» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога и что для этого нужно сделать?

31.В 2017г. ОАО «Прогресс» получило доходы, учитываемые в целях налогообложения, в сумме 237 500 тыс. руб. При этом признаваемые в целях налогообложения расходы составили за этот период 214 500 тыс. руб. Необходимо определить сумму ЕСХН.

Контрольные вопросы для индивидуального задания:

1. Охарактеризуйте цели и объекты налогообложения.
2. Дайте характеристику прямых и косвенных налогов.
3. Охарактеризуйте маркированные и немаркированные налоги.
4. Перечислите возможные источники уплаты налогов и сборов.
5. Приведите понятие налога и сбора, укажите основные отличия.
6. Охарактеризуйте функции налогов и сборов.

7. Перечислите основные права и обязанности налогоплательщиков.
8. Перечислите основные права, обязанности и виды ответственности налоговых и других уполномоченных органов, их должностных лиц.
9. Охарактеризуйте деятельность Федеральной налоговой службы Российской Федерации в различных сферах.
10. Перечислите и охарактеризуйте основные формы налогового
11. контроля.
12. Укажите основные отличия выездной налоговой проверки от камеральной (цели, процедура, организация).
13. Охарактеризуйте порядок документооборота при проведении налоговых проверок.
14. Охарактеризуйте принцип презумпции невиновности налогоплательщиков.
15. Приведите понятие налогового правонарушения.
16. Охарактеризуйте общие принципы применения налоговые
17. Приведите общую характеристику НДС.
18. Охарактеризуйте плательщиков НДС. Укажите условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
19. Охарактеризуйте объект налогообложения и налоговую базу НДС.
20. Перечислите операции, освобождаемые от налогообложения НДС
21. Каковы ставки НДС: виды, условия применения?
22. Укажите возможные сроки уплаты НДС.
23. Укажите общий порядок применения налоговых вычетов по НДС.
24. Укажите порядок исчисления НДС к уплате в бюджет.
25. Опишите общие требования применения счетов-фактур по НДС, книг покупок и книг продаж.
26. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль организации.
27. Укажите виды и особенности признания доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организации.
28. Приведите общую характеристику расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемых при исчислении налога на прибыль организации.
29. Что относится к амортизируемому имуществу при исчислении налога на прибыль организации? Охарактеризуйте амортизационные группы.
30. Охарактеризуйте методы расчета сумм амортизации по налогу на прибыль организации. Приведите на конкретном примере порядок их расчета. Укажите основные отличия и возможные преимущества для налогоплательщика при выборе метода.
31. Укажите особенности списания прямых и косвенных расходов.
32. Охарактеризуйте основные виды внереализационных доходов и расходов по налогу на прибыль организации.
33. Опишите общий порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации.
34. Охарактеризуйте особенности применения налоговых ставок по налогу на

- прибыль организации.
35. Приведите порядок расчета налога на прибыль организации на условном примере.
 36. Опишите возможные варианты уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организации.
 37. Охарактеризуйте направления зачисления налога на прибыль организации в уровни бюджетной системы Российской Федерации.
 38. Укажите общий порядок представления отчетности по налогу на прибыль организации.
 39. Приведите общую характеристику налогового учета: назначение, виды регистров, их общую характеристику, порядок формирования налоговой базы.
 40. Охарактеризуйте группы налогоплательщиков и соответствующие объекты налогообложения налогом на доходы физических лиц.
 41. Сформулируйте общий порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
 42. Приведите понятие материальной выгоды.
 43. Приведите общую характеристику доходов, не учитываемых при налогообложении НДФЛ.
 44. Приведите общую характеристику налоговых вычетов, применяемых по налогу на доходы физических лиц.
 45. И 6. Приведите на конкретном примере порядок применения стандартных налоговых вычетов.
 46. Охарактеризуйте порядок применения социальных налоговых
 47. вычетов.
 48. Каков порядок применения имущественных налоговых вычетов?
 49. Охарактеризуйте порядок применения профессиональных
 50. налоговых вычетов.
 51. Перечислите ставки налога на доходы физических лиц и охарактеризуйте условия их применения.
 52. Изложите на конкретном примере порядок расчета налога на доходы физических лиц в зависимости от условий формирования налоговой базы.
 53. Назовите возможные даты признания доходов при исчислении налога на доходы физических лиц.
 54. Изложите порядок уплаты налога на доходы физических
 55. лиц.
 56. Изложите порядок представления налоговой декларации по
 57. налогу на доходы физических лиц.
 58. Приведите понятие государственной пошлины. Назовите ее плательщиков.
 59. Сформулируйте общие сроки уплаты государственной пошлины.
 60. Укажите направления зачисления государственной пошлины в уровни бюджетной системы Российской Федерации.
 61. Приведите общую характеристику размеров государственной пошлины.
 62. Сформулируйте общий порядок установления льгот при уплате государ-

- ственной пошлины.
63. Укажите возможные основания для возврата государственной ' пошлины.
 64. Приведите общую характеристику налога на имущество организаций.
 65. Кто является и кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
 66. Что относится и что не относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций?
 67. Поясните на конкретном примере порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
 68. В чем особенность установления ставки налога на имущество организаций?
 69. Кратко охарактеризуйте порядок применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций.
 70. Поясните на конкретном примере порядок расчета суммы налога на имущество организаций и авансовых платежей.
 71. Укажите, кто относится к налогоплательщикам транспортного налога.
 72. Что относится и что не относится к объектам налогообложения транспортным налогом?
 73. Укажите порядок определения налоговой базы по транспортному налогу в зависимости от видов транспортных средств.
 74. Охарактеризуйте общий порядок применения налоговых ставок транспортного налога.
 75. Охарактеризуйте порядок расчета транспортного налога и
 76. особенности его уплаты.
 77. Укажите, что относится к объектам налогообложения налогом на игорный бизнес и в чем особенности их учета.
 78. Охарактеризуйте общий порядок применения налоговых ставок по налогу на игорный бизнес.
 79. Охарактеризуйте особенности исчисления налога на игорный бизнес.
 80. Укажите особенности отчетности по налогу на игорный бизнес
 - 81.. Приведите общую характеристику налога на имущество физических лиц: уровень администрирования, налогоплательщики, особенности введения в действие.
 82. Охарактеризуйте объект налогообложения и налоговую базу По налогу на имущество физических лиц.
 83. Каковы ставки налога на имущество физических лиц?
 84. Перечислите отдельные льготы по налогу на имущество физических лиц.
 85. Приведите краткую характеристику земельного налога, укажите особенности его введения.
 86. Укажите, кто относится к плательщикам земельного налога.
 87. Что относится и что не относится к объектам налогообложения земельным налогом?
 88. Охарактеризуйте особенности определения налоговой базы по земельному налогу.

89. Охарактеризуйте особенности применения налоговых ставок земельного налога.
90. Охарактеризуйте порядок применения льгот по земельному налогу.
91. Укажите общий порядок расчета земельного налога и особенности его уплаты в бюджет.
92. Приведите общую характеристику системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).
93. Укажите особенности определения статуса налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога.
94. Укажите объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.
95. Охарактеризуйте виды доходов, учитываемых при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
96. Укажите виды расходов, учитываемых при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
97. Укажите особенности списания стоимости основных средств на расходы при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
98. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.
99. Приведите на конкретном примере порядок исчисления суммы единого сельскохозяйственного налога.
100. Укажите направления зачисления единого сельскохозяйственного налога по уровням бюджетной системы Российской Федерации.
101. Приведите общую характеристику упрощенной системы налогообложения.
102. Укажите особенности определения статуса налогоплательщиков при упрощенной системе налогообложения.
103. Укажите объекты налогообложения по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.
104. Охарактеризуйте виды доходов, учитываемых при исчислении единого налога при упрощенной системе налогообложения.
105. Укажите виды расходов, учитываемых при расчете единого налога при упрощенной системе налогообложения.
106. Укажите особенности списания стоимости основных средств на расходы при исчислении единого налога при упрощенной системе налогообложения.
107. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.
108. Приведите общую характеристику системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
109. Укажите особенности определения статуса налогоплательщиков единого налога на вмененный доход.
110. Раскройте понятие «вмененный доход».
111. Изложите порядок расчета объекта налогообложения по единому

налогу на вмененный доход.

112. Сформулируйте понятие и порядок установления базовой доходности по единому налогу на вмененный доход.
113. Сформулируйте порядок расчета единого налога на вмененный доход.
114. Охарактеризуйте корректирующие коэффициенты, применяемые по единому налогу на вмененный доход.
115. Укажите направления зачисления единого налога на вмененный доход в уровни бюджетной системы Российской Федерации.

Вопросы к экзамену:

1. Возникновение налогообложения. Охарактеризуйте периоды развития налогообложения.
2. Что понимают под налоговыми теориями. Охарактеризуйте их.
3. Что понимается под налоговым регулированием? Охарактеризуйте методы государственного регулирования экономики.
4. Какова структура бюджета. Перечислите налоговые и неналоговые поступления бюджета.
5. Классификация налогов. Охарактеризуйте цели и объекты налогообложения. Дайте характеристику прямых и косвенных налогов.
6. Перечислите возможные источники уплаты налогов и сборов.
7. Основные элементы налога. Порядок установления.
8. Сущность налогов.
9. Приведите понятие налоговой системы.
10. Специальные налоговые режимы. Их роль в современной налоговой системе России.
11. Охарактеризуйте методы признания доходов и расходов.
12. Охарактеризуйте государственные органы исполнительной власти в сфере администрирования налогов и сборов.
13. Перечислите основные права и обязанности налогоплательщиков.
14. Перечислите основные права, обязанности и виды ответственности налоговых и других уполномоченных органов, их должностных лиц.
15. Охарактеризуйте деятельность Федеральной налоговой службы Российской Федерации в различных сферах.
16. Перечислите и охарактеризуйте основные формы налогового контроля.
17. Укажите основные отличия выездной налоговой проверки от камеральной (цели, процедура, организация).
18. Охарактеризуйте порядок документооборота при проведении налоговых проверок.
19. Основополагающие принципы налогообложения. Охарактеризуйте принцип презумпции невиновности налогоплательщиков.

20. Приведите понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений
21. Охарактеризуйте общие принципы применения налоговых санкций.
22. Перечислите виды ответственности за совершение налоговых правонарушений.
23. Приведите общую характеристику НДС. Охарактеризуйте плательщиков НДС. Укажите условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Охарактеризуйте объект налогообложения и налоговую базу НДС. Перечислите операции, освобождаемые от налогообложения НДС. Каковы ставки НДС: виды, условия применения? Укажите возможные сроки уплаты НДС.
24. Укажите общий порядок применения налоговых вычетов по НДС. Укажите порядок исчисления НДС к уплате в бюджет.
25. Опишите общие требования применения счетов-фактур по НДС, книг покупок и книг продаж.
26. Охарактеризуйте плательщиков акцизов. Приведите понятие подакцизных товаров. Приведите общую характеристику ставок по акцизам. Что является объектом налогообложения акцизами? Укажите особенности определения налоговой базы по акцизам в зависимости от видов подакцизных товаров.
27. Охарактеризуйте порядок применения (расчета) различных ставок по акцизам. Охарактеризуйте общий порядок исчисления акцизов.
28. Приведите общую характеристику налога на имущество физических лиц: уровень администрирования, налогоплательщики, особенности введения в действие.
29. Охарактеризуйте объект налогообложения и налоговую базу по налогу на имущество физических лиц. Каковы ставки налога на имущество физических лиц?
30. Приведите общую характеристику налога на имущество организаций. Кто является и кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
31. Что относится и что не относится к объектам налогообложения налогом на имущество организаций? В чем особенность установления ставки налога на имущество организаций?
32. Укажите, кто относится к налогоплательщикам транспортного налога. Что относится и что не относится к объектам налогообложения транспортным налогом?
33. Укажите порядок определения налоговой базы по транспортному налогу в зависимости от видов транспортных средств. Охарактеризуйте общий порядок применения налоговых ставок транспортного налога.

- Охарактеризуйте порядок расчета транспортного налога и особенности его уплаты.
34. Приведите краткую характеристику земельного налога, укажите особенности его введения. Укажите, кто относится к плательщикам земельного налога.
35. Что относится и что не относится к объектам налогообложения земельным налогом? Охарактеризуйте особенности определения налоговой базы по земельному налогу. Охарактеризуйте особенности применения налоговых ставок земельного налога.
36. Охарактеризуйте объект налогообложения по налогу на прибыль организации. Укажите виды и особенности признания доходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль организации.
37. Приведите общую характеристику расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемых при исчислении налога на прибыль организации. Укажите особенности списания прямых и косвенных расходов.
38. Опишите общий порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организации. Охарактеризуйте особенности применения налоговых ставок по налогу на прибыль организации. Охарактеризуйте особенности определения и учета доходов и расходов кредитных организаций при исчислении налога на прибыль организаций.
39. Охарактеризуйте особенности определения доходов и расходов страховых организаций при исчислении налога на прибыль организаций.
40. Охарактеризуйте группы налогоплательщиков и соответствующие объекты налогообложения налогом на доходы физических лиц. Сформулируйте общий порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Приведите понятие материальной выгоды.
41. Приведите общую характеристику доходов, не учитываемых при налогообложении НДФЛ. Приведите общую характеристику налоговых вычетов, применяемых по налогу на доходы физических лиц.
42. Приведите на конкретном примере порядок применения стандартных налоговых вычетов. Охарактеризуйте порядок применения социальных налоговых вычетов. Каков порядок применения имущественных налоговых вычетов? Охарактеризуйте порядок применения профессиональных налоговых вычетов.
43. Перечислите ставки налога на доходы физических лиц и охарактеризуйте условия их применения. Изложите порядок уплаты и представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.

44. Приведите понятие государственной пошлины. Назовите ее плательщиков. Сформулируйте общие сроки уплаты государственной пошлины. Как формируется размер пошлины.
45. Приведите общую характеристику системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Укажите особенности определения статуса налогоплательщиков единого сельскохозяйственного налога. Укажите объект налогообложения единым сельскохозяйственным налогом.
46. Охарактеризуйте виды доходов, учитываемых при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Укажите виды расходов, учитываемых при исчислении единого сельскохозяйственного налога. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу.
47. Приведите общую характеристику упрощенной системы налогообложения. Укажите особенности определения статуса налогоплательщиков при упрощенной системе налогообложения. Укажите объекты налогообложения по единому налогу при упрощенной системе налогообложения.
48. Охарактеризуйте виды доходов, учитываемых при исчислении единого налога при упрощенной системе налогообложения. Укажите виды расходов, учитываемых при расчете единого налога при упрощенной системе налогообложения.
49. Сформулируйте порядок определения налоговой базы по единому налогу при упрощенной системе налогообложения. Охарактеризуйте порядок уплаты единого налога при упрощенной системе налогообложения. Каковы правила ведения Книги учета доходов и расходов, применяемой при упрощенной системе налогообложения? Сформулируйте общие особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями.
50. Приведите общую характеристику системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Укажите особенности определения статуса налогоплательщиков единого налога на вмененный доход. Раскройте понятие «вмененный доход». Сформулируйте понятие и порядок установления базовой доходности по единому налогу на вмененный доход.
51. Сформулируйте порядок расчета единого налога на вмененный доход. Охарактеризуйте корректирующие коэффициенты, применяемые по единому налогу на вмененный доход.

52. Приведите общее понятие, перечислите основные виды полезных ископаемых. Укажите особенности постановки на учет налогоплательщиков налога на добычу полезных ископаемых.
53. Что относится и что не относится к объектам налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых?
54. Укажите особенности формирования налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых. Кратко охарактеризуйте способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.
55. Перечислите расходы, учитываемые при определении расчетной стоимости добытого полезного ископаемого. Воспроизведите порядок расчета стоимости добытого полезного ископаемого и стоимости единицы добытого полезного ископаемого. Охарактеризуйте порядок применения ставок по налогу на добычу полезных ископаемых.
56. Охарактеризуйте порядок расчета налога на добычу полезных ископаемых по добытым полезным ископаемым, по попутному газу и газу горючему природному.
57. Кто является плательщиком водного налога? Охарактеризуйте общий порядок применения налоговых ставок по водному налогу в зависимости от вида водопользования. Охарактеризуйте порядок исчисления и уплаты водного налога.
58. Укажите виды водопользования, являющиеся и не являющиеся объектами налогообложения водным налогом. Охарактеризуйте порядок определения налоговой базы по водному налогу в зависимости от вида водопользования. Что относится и что не относится к объектам обложения сборами за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов?
59. Охарактеризуйте ставки сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в зависимости от объектов обложения. Перечислите общие условия применения пониженных ставок.
60. Каков порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов в зависимости от объектов обложения?
61. Налог на игорный бизнес. Основные элементы налога.
62. Система налогообложения в виде Соглашения о разделе продукции.

7.4. Методика оценивания знаний, умений, навыков

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине проводятся в форме текущего контроля и промежуточной аттестации. Текущий контроль

проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающимся.

Критерии оценки знаний студентов при проведении тестирования

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 85% тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 70% тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем 50% тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа студента менее чем 50% тестовых заданий.

Критерии оценки знаний студента при написании индивидуального задания

Оценка «отлично» - выставляется студенту, показавшему всесторонние систематизированные, глубокие знания вопросов и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка «хорошо» - выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике. Но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - выставляется студенту. Показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала. Но при этом он владеет основными понятиями выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «неудовлетворительно» - выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания выносимых на контрольную работу вопросов тем.

Критерии оценки ответов на экзамене

Оценка «отлично» выставляется студенту, который:

1) глубоко, в полном объеме освоил программный материал, излагает его на высоком научно-теоретическом уровне, изучил обязательную и дополнительную литературу, умеет правильно использовать знания при региональном анализе, ориентируется в современных проблемах налогообложения

2) умело применяет теоретические знания по налогообложению при решении практических задач;

3) владеет современными методами исследования в налогообложении, самостоятельно пополняет и обновляет знания в ходе учебной работы;

4) при освещении второстепенных вопросов возможны одна две неточности, которые студент легко исправляет после замечания преподавателя.

Оценку «хорошо» получает студент, который:

1) раскрыл содержание вопроса в объеме, предусмотренном программой, изучил обязательную литературу по налогообложению;

2) грамотно изложил материал, владеет терминологией;

3) знаком с методами исследования в налогообложении, умеет увязать теорию с практикой;

4) в изложении допустил ряд неточностей, не искажающих содержания ответа на вопрос.

Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, который:

1) освоил программный материал по налогообложению в объеме учебника, обладает достаточными для продолжения обучения и предстоящей профессиональной деятельности знаниями, выполнил текущие задания;

2) при ответе допустил несущественные ошибки, неточности, нарушения последовательности изложения материала, недостаточно аргументировано изложил теоретические положения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который:

1) обнаружил значительные пробелы в знании основного программного материала;

2) допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) Основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ, часть 1, часть 2

2. Поляк Г.Б., Налоги и налогообложение. Учебник, Юрайт., М.: 2022г.- 474с.

3. Под ред. И.А. Майбурова, Налоги и налогообложение, Учебник, ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, М.: 2021, 591с.

4. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение, Учебник и практикум для

прикладного бакалавриата, Юрайт, М.: 2021. – 382с.

5. Налоги и налогообложение, учебное пособие по дисциплине налоги и налогообложение для студ. спец. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и "Финансы и кредит"/Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. З. Цахаева. Махачкала. ДагГау, 2021.

б) Дополнительная литература:

1. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение. Москва, Финансы и статистика, 2020 г., 412 с.

2. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. Практикум. М. 2021. с.205.

3. Базилевич О.И. Налоги и налогообложение. Практикум. М.-2021. с.278

4. Журналы: «Налоговая политика и практика», «Налоговый курьер», «Налоговый вестник», «Налоги и налогообложение», «Финансы».

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. Министерство сельского хозяйства РФ.- mcx.ru
2. Elibrary. ru (РИНЦ)- научная электронная библиотека. – Москва, 2022 <http://elibrary.ru>
3. Мировая цифровая библиотека – <https://www.wdl.org/ru/country/RU/>
4. Научная библиотека МГУ имени М.В. Ломоносова – <http://nbmgu.ru/>
5. Российская государственная библиотека - rsl.ru
6. Бесплатная электронная библиотека - Единое окно доступа к образовательным ресурсам - <http://window.edu.ru/>
7. www.nalog.ru (Сайт ФНС России)
8. www.garant.ru – Справочно-правовая база «Гарант»
9. www.ipbr.ru - Институт профессиональных бухгалтеров России
10. www.bukhuchot.ru - Издательство «Бухгалтерский учет»
11. www.minfin.ru (сайт Министерства финансов РФ)

Электронно-библиотечные системы

№ п/п	Наименование электронно-библиотечной системы (ЭБС)	Принадлежность	Адрес сайта	Наименование организации-владельца, реквизиты договора на использование
1.	Доступ к коллекциям	сторонняя	http://e.lanboo	ООО «Издательство Лань»

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Изучение дисциплины «Налоги и налогообложение» осуществляется с использованием классических форм учебных занятий: лекций, практических занятий, самостоятельной работы во внеаудиторной обстановке.

Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс). Лекция является ведущей формой учебных занятий. Лекция предназначена для изложения преподавателем систематизированных основ научных знаний по дисциплине, аналитической информации о дискуссионных проблемах, состоянии и перспективах повышения качества пищевых продуктов. На лекции, как правило, поднимаются наиболее сложные, узловые вопросы учебной дисциплины.

Максимальный эффект лекция дает тогда, когда студент заранее готовится к лекционному занятию: знакомится с проблемами лекции по учебнику или по программе дисциплины. Рекомендуется просматривать записи предыдущего учебного занятия, исходя из логического единства тем учебной дисциплины.

В ходе лекции студенту целесообразно:

Стремиться не к дословной записи излагаемого преподавателем учебного материала, а к осмыслению услышанного и записи своими словами основных фактов, мыслей лектора; вырабатывать навыки тезисного изложения и написания учебного материала, вести записи «своими словами», вместе с тем, не допуская искажения или подмены смысла научных выражений. Определения, на которые обращает внимание преподаватель либо словами, либо интонацией, следует записывать четко, дословно. Как правило, такие определения преподаватель повторяет несколько раз или дает под запись.

1. Оставлять в тетради для конспекта лекции широкие поля, либо вести записи на одной странице. Это нужно для того, чтобы в дальнейшем можно было бы вносить необходимые дополнения в содержание лекции из различных источников: монографий, учебных пособий, периодики и др.

2. Писать название темы, учебные вопросы лекции на новой странице тетради, чтобы легко можно было найти необходимые учебный материал.

3. Начинать каждую новую мысль, новый фрагмент лекции с красной строки; заголовки и подзаголовки, важнейшие положения, на которые обращает внимание преподаватель, а также определения выделять: буквами большего размера, чернилами другого цвета, либо подчеркивать.

4. Нумеровать Встречающиеся в лекции перечисления цифрами: 1, 2, 3 . . . , или буквами: а, б, в. . . . Перечисления лучше записывать столбцом. Такая запись придает конспекту большую наглядность и способствует лучшему запоминанию учебного материала.

5. Выработать удобную и понятную для себя систему сокращений и условных обозначений. Это экономит время, позволяет записывать материал каждой лекции почти дословно, дает возможность сконцентрировать внимание на содержании излагаемого материала, а не на механическом процессе конспектирования.

По окончании лекции целесообразно дорабатывать ее конспект во время самостоятельной работы в тот же день, в крайнем случае, не позднее, чем спустя 2-3 дня после ее прослушивания. Это важно потому, что еще не забыт учебный материал лекции, студент находится под ее впечатлением, как правило, ясно помнит указания преподавателя, хорошо осознает, что ему непонятно из материала лекции.

Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям. Студентам следует приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию. Наиболее целесообразная стратегия самостоятельной подготовки студента к семинару заключается в том, чтобы на первом этапе усвоить содержание всех вопросов семинара, обращая внимания на узловые проблемы, выделенные преподавателем в ходе лекции либо консультации к семинару. Для этого необходимо, как минимум, прочитать конспект лекции и учебник, либо учебное пособие. Следующий этап подготовки заключается в выборе вопроса для более глубокого изучения с использованием дополнительной литературы. По этому вопросу студент станет главным специалистом на семинаре. Ценность выступления студента на семинаре возрастет, если в ходе работы над литературой он сопоставит разные точки зрения на ту или иную проблему.

После изучения и обобщения информации, которую содержат источники и литература, составляется развернутый или краткий план выступления. Окончательный вариант плана выступления в идеале желательно иметь не только на бумаге, но и в голове, излагая на занятии подготовленный вопрос в свободной форме, наизусть, что поможет лучшему закреплению учебного материала, станет хорошей тренировкой уверенности в своих силах. При необходимости не возбраняется «подглядывать» в план на листке бумаги, чтобы не ошибиться в цифрах, точнее передать содержание цитат, не забыть какой-то важный сюжет темы выступления.

В ходе работы на семинаре от студента требуется постоянный самоконтроль. Его первым объектом должно быть время, отведенное преподавателем на выступление. Не следует злоупотреблять временем. Достоинством оратора является стремление к лаконичности, но не в ущерб аргументированности и содержательности выступления.

Слушая выступления на семинаре или реплики в ходе дискуссии, важно научиться уважать мнение собеседника, не перебивать его, давая возможность полностью высказать свою точку зрения.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

Доклад – это публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему. Он отличается от **выступлений** большим объемом времени – 20-25 минут (выступления, как правило, ограничены 10-12

минутами). Доклад также посвящен более широкому кругу вопросов, чем выступление.

Типичная ошибка докладчиков в том, что они излагают содержание проблем доклада языком книги и журналов, который трудно воспринимается на слух. Устная и письменная речь строятся по-разному. Наиболее удобная для слухового восприятия фраза содержит 5-9 смысловых единиц, произносимых на одном вздохе. Это соответствует объему оперативной памяти человека. В первые 5 секунд доклада слова, произнесенные студентом, удерживаются в памяти его аудитории как звучание. Целесообразно поэтому за 5 секунд сформировать завершенную фразу. Это обеспечивает ее осмысление слушателями до поступления нового объема информации.

Другая типичная ошибка докладчиков состоит в том, что им не удается выдержать время, отведенное на доклад. Чтобы избежать этой ошибки, необходимо, накануне прочитать доклад, выяснив, сколько времени потребуется на его чтение. Для удобства желательно прямо на страницах доклада провести расчет времени, отмечая, сколько ориентировочно уйдет на чтение 2, 4 страниц и т.д.

Завершение работы над докладом предполагает выделение в его тексте главных мыслей, аргументов, фактов с помощью абзацев, подчеркиванием, использованием различных знаков, чтобы смысловые образы доклада приобрели и зрительную наглядность, облегчающую работу с текстом в ходе выступления.

Методические рекомендации по подготовке к экзамену. Изучение дисциплины завершается сдачей обучающимися экзамена. На экзамене определяется качество и объем усвоенных студентами знаний. Подготовка к экзамену – процесс индивидуальный. Тем не менее, существуют некоторые правила, знания которых могут быть полезны для всех.

В ходе подготовки к экзамену обучающимся доводятся заранее подготовленные вопросы по дисциплине. Перечень вопросов для экзамена содержится в данной рабочей программе.

В преддверии экзамена преподаватель заблаговременно проводит групповую консультацию и, в случае необходимости, индивидуальные консультации с обучающимися. При проведении консультации обобщается пройденный материал, раскрывается логика его изучения, привлекается внимание к вопросам, представляющим наибольшие трудности для всех или большинства обучающихся, рекомендуется литература, необходимая для подготовки к экзамену.

При подготовке к экзамену обучающиеся внимательно изучают конспект, рекомендованную литературу и делают краткие записи по каждому вопросу. Такая методика позволяет получить прочные и систематизированные знания, необходимые на экзамене. Залогом успешной сдачи экзамена является систематическая работа над учебной дисциплиной в течение года. Накануне и в период экзаменационной сессии необходима и целенаправленная подготовка.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Подготовку к экзамену желательно вести, исходя из требований программы учебной дисциплины. Этим документом разрешено пользоваться на экзамене.

Готовясь к экзамену, лучше всего сочетать повторение по примерным контрольным вопросам с параллельным повторением по программе учебной дисциплины.

Если в распоряжении студента есть несколько дней на подготовку, то целесообразно определить график прохождения вопросов из расчета, чтобы осталось время на повторение наиболее трудных.

Обучающиеся, имеющие задолженность или неисправленные неудовлетворительные оценки по семинарским занятиям, к экзамену не допускаются.

В ходе сдачи экзамена учитывается не только качество ответа, но и текущая успеваемость обучающегося. Ведомость после сдачи экзамена закрывается и сдается в учебную часть факультета.

11. Информационные технологии и программное обеспечение

Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине:

- технические средства: компьютерная техника и средства связи (персональные компьютеры, проектор, интерактивная доска, видеокамеры, акустическая система и т.д.);

- методы обучения с использованием информационных технологий (демонстрация мультимедийных материалов и т.д.);

- перечень Интернет-сервисов и электронных ресурсов (поисковые системы, электронная почта, профессиональные, тематические чаты и форумы, системы аудио и видео конференций, онлайн энциклопедии и справочники; электронные учебные и учебно-методические материалы).

Программное обеспечение (лицензионное и свободно распространяемое), используемое в учебном процессе

Услуги глобальной информационно-коммуникационной сети Интернет	ООО «СУММА-ТЕЛЕКОМ», Договор № 40390000050 от 19.10.2009 г. ЗАО «Национальный Телеком», Дополнительное соглашение к Договору № 40390000050 от 19.10.2009 г. № 68/2016 от 01.05.2016 г. – ежегодное пролонгирование.
Услуги глобальной информационно-коммуникационной сети Интернет	ООО «ОПТИКА-ТЕЛЕКОМ», Договор № 174/14 от 03.02.2014 г.- ежегодное пролонгирование.
OfficeStandard 2010	Microsoft OpenLicense: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 8 Professional	Microsoft OpenLicense: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 7 Professional	Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Windows 8	Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная
Apache OpenOffice. The	Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неогра-

Free and Open Productivity Suite. ApacheOpenOffice 4.1.3 released	ниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle.
LibreOffice is Free Software	Свободное программное обеспечение LibreOffice, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель – «TheDocumentFoundation».
Условия предоставления услуг GoogleChrome.	Исходный код предоставляется бесплатно, бессрочно с неограниченным количеством лицензионных соглашений, правообладатель – «Google».
MozillaFirefox	– бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.
7-Zip. License for use and distribution [7-Zip. Лицензия на использование и распространение].	Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель – IgorPavlov.
AdobeAcrobatReader программа для работы с документами в формате *.pdf,	Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - AdobeSystemsIncorporated https://www.adobe.com//ru
Turbo Pascal School Pak	В свободном доступе : http://sunschool.mmcs.sfedu.ru/courses/
PascalABC.NET	В свободном доступе : http://mmcs.sfedu.ru/
ПП «1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних УЗ(2190103807618)	ООО «Парус-Софт», Лицензионный Договор № АДР-23269 от 13 июля 2018 г.
Kaspersky Anti-Virus for Windows Workstationsидругиеантивирусныепрограммы	По наличному расчету в специализированных организациях – срок 1 год – обновление по необходимости
Портал информационной и методической поддержки инклюзивного среднего профессионального образования	http://www.wil.ru - рекомендация Министерства образования и науки РФ
Портал учебно-методического центра высшего профессионального образования студентов с инвалидностью и ОВЗ	http://umcvpo.ru - рекомендация Министерства образования и науки РФ

12. Описание материально-технической базы необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Стандартно-оборудованные лекционные аудитории, для проведения лекций. Для проведения занятий используются лекционная аудитория и практикум. Наличие компьютеров с соответствующими программными обеспечениями телевизора, для проведения практических занятий. Плакаты и стенды.

Но- мер ауди- то- рии	Назначение (пример, учебная аудитория для проведения за- нятий лекцион- ного типа)	Имеющееся оборудова- ния включая мебель (пример, Учебная ме- бель, столы и стулья ученические, преподава- тельские стул и стол) компьютер с выходом в «Интернет», проектор, колонки, экран, элек- тронные учебно- наглядные пособия.)	Лицензионное и иное программное обеспечение
Кафедра бухгалтерского учета, аудита и финансов			
346	Учебная аудитория для проведения за- нятий лекционного типа	столы и стулья учениче- ские, преподавательские стул и стол, доска, проек- тор, колонки, экран, мик- рофон	Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная Apache OpenOffice 4.1.3 released Свободное про- граммное обеспечение, бессрочное, с неограни- ченным количеством лицензий, правооблада- тель: SUN/Oracle. Бесплатная программа на условиях Публичной Mozilla Firefox лицензии, бессрочной для не- ограниченного количества пользователей. Пра- вообладатель - Adobe Systems Incorporated https://www.adobe.com/ru Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.
345	Учебная аудитория для проведения за- нятий практическо- го типа, текущих и промежуточных аттестаций, кон- сультаций	столы и стулья учениче- ские, преподавательские стул и стол, доска, учебно- методическое пособие	
341	Учебная аудитория для проведения за- нятий практическо- го типа, текущих и промежуточных аттестаций, кон- сультаций	столы и стулья учениче- ские, преподавательские стул и стол, трибуна, ин- терактивная доска, проек- тор, колонки, экран, мик- рофон	Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная Apache OpenOffice 4.1.3 released Свободное про- граммное обеспечение, бессрочное, с неограни- ченным количеством лицензий, правооблада- тель: SUN/Oracle. Бесплатная программа на условиях Публичной Mozilla Firefox лицензии, бессрочной для не- ограниченного количества пользователей. Пра- вообладатель - Adobe Systems Incorporated https://www.adobe.com/ru Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.
339	Учебная аудитория для проведения за- нятий лекционного типа	столы и стулья учениче- ские, преподавательские стул и стол, доска	
337	Учебная аудитория для проведения за- нятий лекционного типа, текущих и промежуточных аттестаций, кон- сультаций	столы и стулья учениче- ские, преподавательские стул и стол, доска	
336	Учебная аудитория	столы и стулья учениче-	

	для проведения занятий лекционного типа	ские, преподавательские стул и стол, доска, колонки, микрофон	
335	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
334	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
333	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
330	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, доска	
327	Учебная аудитория для проведения занятий практического типа, текущих и промежуточных аттестаций, консультаций, самостоятельной работы	столы и стулья ученические, преподавательские стул и стол, компьютеры с выходом в «Интернет», интерактивная доска	<p>Windows 7 Professional Microsoft Open License: 61137897 от 2012-11-08 - бессрочная</p> <p>Apache OpenOffice 4.1.3 released Свободное программное обеспечение, бессрочное, с неограниченным количеством лицензий, правообладатель: SUN/Oracle.</p> <p>Бесплатная программа на условиях Публичной Mozilla Firefox лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей. Правообладатель - Adobe Systems Incorporated https://www.adobe.com/ru</p> <p>Adobe Acrobat Reader. Бесплатная программа на условиях Публичной лицензии, бессрочной для неограниченного количества пользователей, разработчики – участники проекта mozilla.org.</p> <p>ПП «1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних УЗ (2190103807618» ООО «Парус-Софт», Лицензионный Договор № АДР-23269 от 13 июля 2018 г.</p>

13. Особенности реализации дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь.

а) для слабовидящих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку);
- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета/экзамена зачитываются ассистентом;
- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;
- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;
- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство.

б) для глухих и слабослышащих:

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе, записывая под диктовку);
- экзамен проводится в письменной форме;
- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного использования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования.
- по желанию студента зачет/экзамен может проводиться в письменной форме.

в) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствия верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту.
- по желанию студента зачет/экзамен проводится в устной форме

Дополнения и изменения в рабочую программу дисциплины

Внесенные изменения на 20__/20__ учебный год

УТВЕРЖДАЮ

проректор по учебной работе

_____ Д. М. Мукайлов

«__» _____ 20__ г.

В программу дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение» по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» вносятся следующие изменения:

.....;
.....;
.....;

Программа пересмотрена на заседании кафедры

Протокол № 7 от 10 марта 2022г.

Заведующий кафедрой

АзракулиевЗ.А.М. / профессор / _____ /
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

Одобрено

Председатель методической комиссии факультета

Азракулиев З. М./ доцент / _____
(фамилия, имя, отчество) (ученое звание) (подпись)

« 16 » марта 2022г.

ПОЛНАЯ СТРУКТУРА РЕФЕРАТА

Реферат представляет собой документ определенной тематики, кратко раскрывающий суть темы. Современные студенты весь текст реферата набирают на компьютере.

Перейдем к составным частям реферата, независимо от темы и дисциплины:

- Титульный лист
- Введение
- Содержание
- Основная часть
- Практическая часть (при необходимости)
- Заключение.

Кроме того, важно понимать в каком порядке следует написание реферата:

- Сбор необходимого материала
- Тщательная работа с источниками
- План реферата
- Выводы и заключения по теме.

Требования по оформлению реферата в 2021-2022 годах

Реферат должен быть оформлен в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины. В противном случае преподаватель может вернуть его на доработку, либо снизить общий балл работы.

Оформление должно быть следующим:

- Текст должен быть набран шрифтом TimesNewRoman с размером 12-14. Межстрочный интервал составляет 1,5
- Страница должна иметь следующие размеры полей: снизу и сверху по 2 см, справа - 1 см, слева - 3 см
- Максимальный объем работы составляет 20 страниц формата А4
- Каждая страница должна иметь свой номер, начиная с содержания. Нумерацию необходимо вести с арабской цифры 2, так как титульный лист считается, но не учитывается
- Работа может иметь подразделы, которые нумеруются следующим образом: «1.2», где: 1 - номер главы, 2 - номер подглавы.
- Каждый абзац должен иметь отступ («красную строку») - 1 см
- Между абзацами нельзя делать дополнительные интервалы.

Оформление титульного листа реферата.

Титульный лист содержит информацию об инициалах учащегося и преподавателя, название темы и полное название учебного учреждения. Если реферат пишет студент, то титульный лист будет содержать следующую информацию:

- Наименование ВУЗа
 - Название кафедры изучаемой дисциплины
 - В центре листа необходимо написать заглавными буквами слово «РЕФЕРАТ»
 - На следующей строке указываем название предмета, направление подготовки
 - Тема реферата
 - По правому краю страницы указываем данные автора работы (номер группы или класса, ФИО)
 - Следом указываем, кто проверил работу (должность преподавателя и ФИО)
 - Завершается титульный лист названием города и годом сдачи исследования
- Образец титульного листа реферата:

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный аграрный университет
им. М.М. Джамбулатова»

Экономический факультет
Кафедра «Бухгалтерский учет, аудит и финансы»

РЕФЕРАТ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»
по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика
студента 3 курса очного отделения

на тему:
«Особенности налогообложения сельскохозяйственных
товаропроизводителей»

Работу выполнил(а)

студент, курс, группа

Работу проверил(а):

Максимова С.Ю., к.э.н., доцент

Махачкала 2023

Структура реферата: содержание. После того, как был собран материал и изучены источники, можно переходить к разработке плана проведения исследования. План можно составлять уже в момент написания реферата. Он представляет собой небольшое изложение того, что рассмотрено в работе по главам, то есть, по сути, является содержанием и структурой реферата.

Содержание включает в себя список глав и параграфов с указанием номеров страниц по каждой из них. Само содержание должно иметь название «Оглавление». Его важность заключается в простоте доступа к нужному разделу работы, а также демонстрации структуры реферата.

Вводная часть реферата. Введение является «затравкой» для читателя, и главная задача для магистрантов кроется в способности заинтересовать рецензента. На вводную часть следует заложить не более 2 страниц формата А4. Она должна включать в себя:

- Цель работы
- Рассмотрите объект и предмет исследования
- Актуальность рассмотренной тематики
- Емкий анализ использованных источников и литературы
- Постановку задач и методов создания исследовательской работы

Основная часть реферата

Основная часть работы заключается в подробном рассмотрении темы реферата, а также указании результатов исследования. Студент может сделать несколько глав или разделов, а также создать подразделы.

Каждая глава реферата должна заканчиваться выводом, основанным на анализе результата исследования. Размер основной части не должен превышать 16 страниц формата А4.

Практическая часть реферата

Редко, когда реферат должен включать в себя практическую часть. Обычно практика относится к курсовым работам и диплому. Однако, некоторые дисциплины могут подразумевать закрепление теории на практике. В таком случае потребуются сведения организации.

Автор реферата должен подтвердить актуальность выбранной темы и показать, насколько исследуемые методы применимы на практике.

Заключительная часть в реферате

На заключение магистранту отводится не более 2 страниц формата А4. Сюда необходимо включить выводы по каждой главе и подвести окончательную черту всего исследования.

Завершить реферат можно списком использованной литературы. Желательно использовать не менее 8 источников. Литература перечисляется в алфавитном порядке в зависимости от фамилии автора учебного пособия или книги. Нормативно-правовые акты указываются перед списком литературы, а ссылки на интернет-источники в самом конце.

Скачать их можно по следующим ссылкам:

- По финансам
- По налогообложению
- По бухгалтерскому учету

Получить максимальный балл можно только при соблюдении всех требований по содержанию и оформлению работы.