

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Налоги и налогообложение

Образовательная программа: 38.03.01 Экономика, профиль: Региональная экономика

Курс: 3, семестр : 6

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	6
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	4
2	Всего часов	144
3	Всего занятий в контактной форме, час.	81
4	Лекции, час.	36
5	Практические занятия, час.	36
6	Лабораторные занятия, час.	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	8
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	7
10	Самостоятельная работа, час.	63
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	контр.
12	Вид аттестации	Э

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

ФГОС введен в действие приказом №1327 от 12.11.2015 г. , дата утверждения: 30.11.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.03.01 Экономика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Лукьяненко В. М.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Литвинцева Г. П.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ПК.5 способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений; в части следующих результатов обучения:
34. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений
Компетенция ФГОС: ПК.6 способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей; в части следующих результатов обучения:
у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников
у3. уметь проводить комплексный анализ социальной и экономической деятельности на микро- и макроуровнях и формулировать рекомендации по его результатам

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
Налоги и налогообложение	
ПК.5.34 знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений	
1.состав налоговой системы	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.6.у1 уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников	
2.порядок исчисления налогов	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
3.основные понятия теории налогообложения; структуру налогообложения	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
4.рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.6.у3 уметь проводить комплексный анализ социальной и экономической деятельности на микро- и макроуровнях и формулировать рекомендации по его результатам	
5.проводить комплексный анализ налоговых обязательств на микро- и макроуровнях	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 6				
Дидактическая единица: Налоговая система России				
1. Общая методология и сущность налоговой системы в РФ	0	8	1, 3	Особенности и методология налогообложения в РФв современных экономических условиях
Дидактическая единица: Налоги в Российской Федерации				

2. Налог на добавленную стоимость, акцизы	0	6	2, 3, 4, 5	Нормативно-праовое регулирование НДС.Объект, налоговая база, ставки НДС.Понятие и отражение входящего и исчисленного НДС.Порядок заполнения Книги покупок, Книги продаж, счет-фактуры, декларации по НДС, сроки уплаты.
3. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	0	6	2, 3, 4, 5	Нормативно-праовое регулирование НДФЛ.Объект, налоговая база, ставки НДФЛ.Понятие налоговых вычетов, доходы необлагаемые НДФЛ, порядок заполнения и сроки представления налоговых деклараций по НДФЛ,
4. Налог на прибыль организаций	0	6	2, 3, 4, 5	Плательщики налога на прибыль.Объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.Налоговый и отчетный периоды.Классификация и методы признания доходов и расходов для целей налогообложения. Порядок начисления амортизации и отражения прямых и косвенных расходов.Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.Сроки уплаты авансовых платежей, порядок составления налоговой декларации и сроки сдачи ее в налоговый орган
5. Региональные и местные налоги	0	6	1, 2, 3	Налог на имущество организаций, транспортный и земельный налог, их место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов. Плательщики налога и объект обложения. Порядок определения налоговой базы. Методика расчета за отчетный и налоговый периоды. Ставки налога. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
Дидактическая единица: Специальные налоговые режимы				

6. Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхоз налог	0	4	1, 2, 3, 5	Разновидность специальных налоговых режимов и их роль в реформировании налоговой системы России. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения, единого налога на вмененный доход, единого сельскохозяйственного налога Состав субъектов, которые не вправе применять специальные налоговые режимы.Плательщики налога. Объект налогообложения. Льготы. Налого-вая база. Ставка налога. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога. Порядок признания доходов и расходов при объекте налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расхо-дов". Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима на УСН и с УСН на общий режим. Тенденции и основные направления совершенствования специальных налоговых режимов.
--	---	---	------------	---

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 6				
Дидактическая единица: Налоговая система России				
1. Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределе-нии и перераспределении ВВП.Налоговая система России и налоговый контроль	0	10	1, 2, 3	классифицируют налоги в соответствии с нормативно-правовой базой; выделяют специфические особенности налоговых режимов; работают с налоговым кодексом
Дидактическая единица: Налоги в Российской Федерации				
2. Налог на добавленную стоимость, акцизы	2	10	1, 2, 3, 4, 5	выделяют специфические особенности расчета НДС, акцизов; производят расчеты НДС, акцизов; заполняют налоговую декларацию по НДС и акцизам; предлагают в ходе дискуссии решение ситуационных заданий в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.

3. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы	3	3	1, 2, 3, 4, 5	определяют налоговую базу, налоговый период, доходы, не подлежащие налогообложению, налоговые вычеты, налоговые ставки, исчисляют НДФЛ, заполняют ф.2-НДФЛ; предлагают в ходе дискуссии решение ситуационных заданий в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.
4. Налог на прибыль организаций	3	3	1, 2, 3, 4, 5	определяют объект налогообложения, доходы и расходы, учитываемые для целей налогообложения, рассчитывают налоговую базу и сумму налога на прибыль, заполняют налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций; предлагают в ходе дискуссии решение ситуационных заданий в соответствии с требованиями налогового законодательства РФ.
5. Региональные и местные налоги	0	7	1, 2, 3, 4, 5	рассчитывают налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог
Дидактическая единица: Специальные налоговые режимы				
6. Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхоз налог	0	3	1, 2, 3, 5	рассчитывают налоговую базу, заполняют налоговые декларации по УСН, ЕНВД, ЕСХН.,

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 6				
1	Контрольные работы	2, 3, 4, 5	5	0
выполнение письменной работы, включающей раскрытие теоретического вопроса и решение практической задачи: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3	33	5
предполагает самостоятельную подготовку к семинарам по лекционному материалу: изучение нормативной базы, выделение особенностей рассматриваемого налога: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5	25	2

самостоятельна подготовка к сдаче экзамена по предложенным вопросам дисциплины с использованием рекомендуемых источников: Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611. - Загл. с экрана.

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	e-mail:lukyanenko@corp.nstu.ru
Консультирование	e-mail:lukyanenko@corp.nstu.ru
Контроль	Среда электронного обучения НГТУ
Размещение учебных материалов	ЭБС

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Дискуссия	ПК.5; ПК.6;
Формируемые умения: з4. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений; у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников; у3. уметь проводить комплексный анализ социальной и экономической деятельности на микро- и макроуровнях и формулировать рекомендации по его результатам		
Краткое описание применения: Метод, активизирующий процесс обучения, изучения сложной темы или теоретической проблемы, поднятой на лекции. Предполагает организацию в группе целенаправленного разговора по рассматриваемой проблеме налогообложения. Студент аргументирует свою позицию, оппонируя мнению собеседника.		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS. Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 6		
<i>Подготовка к занятиям:</i>	10	20
Контролирующие материалы (задачи список вопросов) приводятся в "Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана."		
<i>Практические занятия:</i>	10	20

Контролирующие материалы (задачи список вопросов) приводятся в "Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана."		
Контрольные работы:	10	20
Контролирующие материалы (Теоретический вопрос, задача) приводятся в "Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.: В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017"		
Экзамен:	20	40
Контролирующие материалы (список вопросов тесты) приводятся в "Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611 . - Загл. с экрана."		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Контр. раб.	Экзамен
ПК.5	з4. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений	+	+
ПК.6	у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников	+	+
	у3. уметь проводить комплексный анализ социальной и экономической деятельности на микро- и макроуровнях и формулировать рекомендации по его результатам	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Налоги и налогообложение: Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика" / Майбуров И.А., Выварец А.Д., Ядренникова Е.В.; Под ред. Майбуров И.А., - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 591 с.: 60х90 1/16. - (Золотой фонд российских учебников) ISBN 978-5-238-02268-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=884216> - Загл. с экрана.
2. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=542260> - Загл. с экрана.
3. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия : учеб. пособие / под ред. Н. И. Малис. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2017. — 152 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=775195> - Загл. с экрана.
4. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Захарьин В.Р., - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 336 с.: 60х90 1/16. - (Профессиональное образование) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-8199-0630-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01425-7 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.

2. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — <https://doi.org/10.12737/22800>. - Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog.php> - Загл. с экрана.

Интернет-ресурсы

1. КонсультантПлюс [Электронный ресурс] : компьютерная справочно-правовая система по законодательству России. - [Россия], 1992-2016. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>. - Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. Гражданский кодекс Российской Федерации[Электронный ресурс] // КонсультантПлюс : справ.-правовая система, разд. Законодательство. – Москва, 1992–2016. – Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. - ФНС России, 2005-2017. - Режим доступа : <http://www.nalog.ru>. - Загл. с экрана.
6. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
7. ЭБС "Znaniium.com" : <http://znaniium.com/>
8. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Дементьев Д. В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Д. В. Дементьев ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2015]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000215611. - Загл. с экрана.
2. Налоги и налогообложение : методические указания к контрольной работе / Новосиб. гос. техн. ун-т ; [сост.:В. М. Лукьяненко, Н. В. Фрибус]. - Новосибирск, 2017

8.2 Специализированное программное обеспечение

- 1 Microsoft Windows
- 2 Microsoft Office

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	для презентации лекционного материала

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине Налоги и налогообложение приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ПК.5/АИ способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	з4. знать методы анализа и интерпретации информации, содержащейся в отчетности предприятий, организаций, ведомств и учреждений	Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Налоговая система России и налоговый контроль Региональные и местные налоги Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхоз налог	Контрольная работа, этап 1,2	Экзамен, вопросы 1, 2,3,10, 14, 16, 19, 21, 25, 28, 29, 30, 37, 50, 40, 41, 45
ПК.6/АИ способность анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей	у1. уметь рассчитывать финансовые показатели деятельности, налоги и сборы коммерческих и некоммерческих организаций, финансовых посредников	Налог на добавленную стоимость, акцизы Налог на доходы физических лиц и страховые взносы Налог на прибыль организаций Налоги как экономическая основа государства, их роль в распределении и перераспределении ВВП. Налоговая система России и налоговый контроль Общая методология и сущность налоговой системы в РФ Региональные и местные налоги Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхоз налог	Контрольная работа, этап 3,4	Экзамен, вопросы 4,5,6, 11, 13 17, 20 22, 26, 31, 32, 33, 38, 49, 42, 46
ПК.6/АИ	у3. уметь проводить комплексный анализ социальной и экономической деятельности на микро- и макроуровнях и формулировать рекомендации по его результатам	Налог на добавленную стоимость, акцизы Налог на доходы физических лиц и страховые взносы Налог на прибыль организаций Региональные и местные налоги Упрощенная система, вмененный доход, единый сельхоз налог	Контрольная работа, этап 3,4	Экзамен, вопросы 7,8,9,12, 18, 23, 24, 27, 34, 35, 36, 39, 47, 43, 44

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по **дисциплине** проводится в 6 семестре - в форме экзамена, который направлен на оценку сформированности компетенций ПК.5/АИ, ПК.6/АИ.

Экзамен проводится в письменной форме, по тестам. Тест включает 39 тестовых заданий и одну практическую задачу. На выполнение экзаменационного теста отводится два академических часа. Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 6 семестре обязательным этапом текущей аттестации является контрольная работа. Требования к выполнению контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте контрольной работы.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ПК.5/АИ, ПК.6/АИ, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт экзамена

по дисциплине «Налоги и налогообложение», 6 семестр

1. Методика оценки

Экзамен проводится в письменной форме по тестам. Тестовые задания составляются на основе вопросов, приведенных ниже и рекомендуемых студентам для подготовки к аттестации. Тест включает 40 тестовых заданий, позволяющих оценить степень сформированности соответствующих компетенций. Каждое из заданий оценивается по 1 баллу. На подготовку письменного ответа на все задания отводится два академических часа.

Пример теста для экзамена

1. Состав амортизируемого имущества включает:

1. основные средства
2. основные средства и нематериальные активы
3. основные средства и нематериальные активы, принадлежащие налогоплательщику на правах собственности и используемые им для извлечения дохода
4. все имущество

Правильный ответ - 3

2. Косвенным налогом является:

1. налог на прибыль организации
2. налог на землю
3. налог на имущество организации
4. налог на добавленную стоимость

Правильный ответ - 4

3. Принципом налогообложения, сформулированным А.Смитом, не является:

1. справедливость налогообложения
2. определённость налогообложения
3. целевое расходование средств
4. удобство налогообложения

Правильный ответ - 3

4. Расходы на ремонт основных средств, принадлежащих налогоплательщику, для целей налогообложения:

1. признаются в размере фактических затрат
2. определяются по нормативу
3. для некоторых отраслей определяются по нормативу
4. не учитываются

Правильный ответ - 1

5. При реализации подакцизных товаров оптом в счете-фактуре, предъявляемой покупателю, акциз:

1. выделяется отдельно
2. не выделяется отдельно
3. выделяется отдельно в зависимости от вида подакцизного товара
4. выделяется отдельно в зависимости от стоимости продаваемого товара

Правильный ответ - 1

6. Подакцизными являются следующие товары:

- 1.сигареты
- 2.спирт этиловый
- 3.спирт коньячный
- 4.курительная трубка

Правильный ответ – 1,2

7. Универсальным методом определения доходов и расходов является:

- 1.кассовый метод
- 2.метод начисления
- 3.метод ФИФО
- 4.метод идентификации

Правильный ответ - 2

8. Налоговой базой по забору воды является:

- 1.объем забранной воды
- 2.масса забранной воды
- 3.объем забранной воды в пределах установленного лимита
- 4.объем забранной воды сверх установленного лимита

Правильный ответ - 1

9. Налоговым периодом по водному налогу является:

- 1.календарный год
- 2.квартал
- 3.месяц
- 4.полугодие

Правильный ответ - 2

10. Государственная пошлина это:

- 1.налог
- 2.сбор
- 3.неналоговый платеж
- 4.региональный налог

Правильный ответ - 2

11. Базовая доходность по ЕНВД устанавливается:

- 1.федеральными законодателями
- 2.региональными законодателями
- 3.представительными органами местного самоуправления
- 4.налоговыми органами

Правильный ответ - 1

12. Значение коэффициента К2 определяются:

- 1.федеральным законом
- 2.региональным законом
- 3.региональным законом в пределах, установленных федеральным законом
- 4.законом органа местного самоуправления в пределах, установленным федеральным законом

Правильный ответ - 4

13. Под действие закона о ЕНВД попадает:

- 1.пошив легкой одежды
- 2.розничная торговля
- 3.ремонтно-строительные работы
- 4.платные медицинские услуг

Правильный ответ - 2

14.Налогоплательщики, перешедшие на уплату ЕНВД, уплачивают налог по итогам налогового периода не позднее:

- 1.25 числа первого месяца следующего налогового периода

- 2.20 числа первого месяца следующего налогового периода
- 3.10 дней со дня окончания соответствующего налогового периода

Правильный ответ - 1

15. Объектом налогообложения по ЕСХН является:

- 1.выручка от реализации сельскохозяйственной продукции, произведенной на сельскохозяйственных угодьях, в том числе от реализации продуктов ее переработки
- 2.сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности
- 3.сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении и (или) в пользовании
- 4.доходы, уменьшенные на величину расходов

Правильный ответ - 4

16. Начисление страховых взносов осуществляется:

- 1.по установленным социальным направлениям
- 2.персонифицированно
- 3.персонифицированно по установленным социальным направлениям
- 4.по общей ставке

Правильный ответ - 3

17. Доходы по договору купли-продажи страховыми взносами:

- 1.облагаются
- 2.не облагаются
- 3.облагаются в соответствии с принятой учетной политикой
- 4.облагаются по решению налогового органа

Правильный ответ - 2

18. Начисление земельного налога производится с применением:

- 1.адвалорных ставок
- 2.твердых ставок
- 3.комбинированных ставок
- 4.расчетных ставок

Правильный ответ - 1

19. Освобождаются от земельного налога:

- 1.акционерные общества
- 2.инвалиды
- 3.малые предприятия
- 4.организации народных, художественных промыслов

Правильный ответ - 4

20. Основными ставками НДС являются:

- 1.10%
- 2.18%
- 3.16%
- 4.13%

Правильный ответ – 1,2

21. Уплачивается в бюджет:

- 1.НДС исчисленный
- 2.НДС исчисленный, уменьшенный на входной НДС
- 3.входной НДС
- 4.возмещенный НДС

Правильный ответ - 2

22. Сумма полученных авансов и предоплат:

- 1.входят в облагаемый оборот по НДС
- 2.не входят в облагаемый оборот по НДС
- 3.входят в облагаемый оборот по НДС в соответствии с принятой учетной политикой
- 4.облагаются НДС по решению налогового органа

Правильный ответ - 1

23. Не подлежат обложению НДС следующие операции:

1. медицинские услуги, оказываемые медицинскими учреждениями
2. медицинские услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой
3. косметические услуги, оказываемые медико-косметической клиникой
4. ветеринарные услуги, оказываемые врачами, занимающимися частной практикой

Правильный ответ – 1,3

24. Суммы вознаграждения, полученные посредником на основе исполнения договора комиссии, облагаются НДС по ставке:

1. 10%
2. 18%
3. 18/118%
4. 10/110%

Правильный ответ - 3

25. Налогоплательщики подлежат постановке на учет как плательщики налога на добычу полезных ископаемых:

1. по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование на территории субъекта РФ
2. по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование на территории местного органа самоуправления
3. по месту нахождения организации либо по месту жительства физического лица, если налогоплательщики осуществляют добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ

Правильный ответ - 3

26. Стандартный вычет на содержание детей, являющихся студентами и учащимися дневной формы обучения, производится:

1. независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями
2. независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов
3. независимо от того, имеют ли они постоянные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями
4. если их возраст не достиг 18 лет

Правильный ответ - 3

27. Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, полученным в текущем году по ставке:

1. 9%
2. 35%
3. 30%
4. 13%

Правильный ответ - 4

28. Расходы по уплате налога на имущество могут относиться относятся (в соответствии с учетной политикой организации) на:

1. себестоимость реализуемой продукции
2. финансовый результат деятельности организации
3. чистую прибыль организации
4. прочие расходы

Правильный ответ – 2,4

29. Налогооблагаемая прибыль определяется по данным:

1. бухгалтерского учета
2. налогового учета
3. бухгалтерского учета или по данным налогового учета в зависимости от выбора налогоплательщика

4.бухгалтерского учета или по данным налогового учета в зависимости от принятой учетной политики

Правильный ответ - 2

30. Объектом налогообложения по НДС не признаются:

1. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
2. операции по реализации земельных участков;
3. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
4. передача денежных средств некоммерческой организации ее правопреемнику

Правильный ответ - 4

31. Определяющим фактором для применения ЕНВД является:

1. численность работающих
2. организационно - правовая форма
3. вид деятельности
4. форма собственности

Правильный ответ - 3

32. Начисленная сумма ЕНВД составляет 40000 рублей. По результатам деятельности предпринимателем получены убытки в размере 6000 рублей. ЕНВД, подлежащий уплате, составит...

1. 40000 рублей
2. 34000 рублей
3. 37500 рублей
4. 35000 рублей

Правильный ответ - 1

33. Применение УСНО освобождает налогоплательщика от уплаты:

1. НДС
2. земельный налог
3. платы за выбросы в окружающую среду
4. водного налога

Правильный ответ - 1

34. Не подлежит налогообложению транспортным налогом:

1. автомобиль мощностью 90 л. с, находящийся в розыске
2. весельная лодка
3. гараж
4. автомобиль мощностью 110 л. с.

Правильный ответ – 1,3

35. Ставка НДФЛ от облагаемой суммы зарплаты резидентов составляет:

1. 13%
2. 30%
3. 35%
4. 9%

Правильный ответ – 1

36. При определении объекта налогообложения учитываются:

1. все понесенные налогоплательщиком расходы
2. расходы, понесенные налогоплательщиком, кроме тех, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль
3. расходы, понесенные налогоплательщиком, кроме тех, которые не уменьшают налогооблагаемую прибыль определяемые в соответствии с требованиями НК РФ
4. расходы по данным бухгалтерского учета

Правильный ответ - 3

37. Расходы на оплату труда включают в себя все расходы, произведенные в пользу работников, предусмотренные:

1. коллективным договором

2. трудовым договором
3. коллективным договором и трудовым договором
4. трудовым кодексом, коллективным договором и трудовым договором

Правильный ответ - 4

38. Применение линейного метода начисления амортизации предполагает использование:

1. первоначальной стоимости
2. остаточной стоимости
3. первоначальной или остаточной стоимости по выбору налогоплательщика
4. первоначальной или остаточной стоимости в соответствии с принятой учетной политикой

Правильный ответ - 1

39. Не относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ:

1. доходы от реализации недвижимого имущества
2. доходы от сдачи в аренду или субаренду имущества
3. доходы от международных перевозок
4. доходы от выполнения работ по строительству

Правильный ответ - 3

40. Задача. ООО «Прогресс» занимается производством и торговлей бытовых приборов. Организация за налоговый период реализовала продукцию собственного производства на сумму 1 800 тыс. руб. (без НДС); выручка от реализации покупных товаров—750 тыс. руб. (в том числе НДС); расходы на приобретение покупных товаров —600 тыс. руб. (в том числе НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Правильный ответ – 346 тыс.рублей.

2. Критерии оценки

- Ответ на тест для экзамена считается **неудовлетворительным**, если правильные ответы составляют менее 50 % всех заданий, оценка составляет **от 0 до 19 баллов**.
- Ответ на тест для экзамена засчитывается на **пороговом уровне**, если правильные ответы составляют от 50 % до 74% всех заданий, оценка составляет **от 20 до 29 баллов**.
- Ответ на тест для экзамена засчитывается на **базовом уровне**, если правильные ответы составляют от 75 % до 95 % всех заданий, оценка составляет **от 30 до 38 баллов**.
- Ответ на тест для экзамена засчитывается на **продвинутом уровне**, если правильные ответы составляют более 95 % всех заданий, оценка составляет **39-40 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине экзаменационные баллы учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины. По результатам письменного экзамена студент может получить максимальное количество баллов, равное 40. Баллы, полученные студентом в ходе промежуточной аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкале ECTS и традиционной четырехуровневой шкале.

Порядок определения соответствия между баллами и системой ECTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ECTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92

	Хорошо	B+	87-89
		B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

Экзаменационное задание считается выполненным, если по его результатам студент получил не менее 20 баллов. Студент, набравший в течение семестра минимальное количество баллов, равное 30, может претендовать на положительную оценку – E (удовлетворительно), если в ходе итоговой аттестации получит не менее 20 баллов. В противном случае студент получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

В случае выставления оценки по дисциплине «неудовлетворительно с правом последующей пересдачи» (FX) в результате такой пересдачи студент имеет право получить оценку не выше E – «удовлетворительно» (п. 3, пп. 3.4.5 Положения о балльно-рейтинговой системе оценки достижений студентов НГТУ).

4. Вопросы к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. Экономическое и правовое определение налога.
2. Основные элементы и функции налогов.
3. Классификация налогов по разным критериям.
4. Структура и функции ФНС.
5. Основные права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов.
6. Понятие, методы и сроки проведения камеральных налоговых проверок.
7. Налогоплательщики НДС.
8. Объекты налогообложения НДС. Условия, предусмотренные НК РФ для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.
9. Порядок определения налоговой базы НДС.
10. Товары (работы, услуги) не облагаемые НДС.
11. Признание места реализации товаров (работ и услуг).
12. Основные и расчетные ставки НДС.
13. Условия определения налоговых вычетов по НДС.
14. Порядок исчисления НДС, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по НДС.
15. Налогоплательщики НДФЛ.
16. Объекты налогообложения НДФЛ.
17. Резиденты и нерезиденты РФ по НДФЛ.
18. Доходы, включаемые в совокупный налогооблагаемый доход.

19. Виды натуральной оплаты труда, включаемых в доход физического лица.
20. Виды материальной выгоды, установленные НК РФ.
21. Порядок определения материальной выгоды от экономии на процентах по займам.
22. Основные выплаты, не включаемые в облагаемый доход.
23. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения.
24. Порядок применения социальных вычетов.
25. Виды имущественных вычетов и их применение.
26. Порядок применения профессиональных вычетов.
27. Налоговые ставки и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
28. Плательщики налога на прибыль.
29. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
30. Классификация и состав доходов для налогообложения налогом на прибыль.
31. Классификация и состав внереализационных доходов.
32. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.
33. Классификация и состав расходов для налогообложения налогом на прибыль.
34. Виды и состав материальных затрат.
35. Методы амортизации для целей налогообложения.
36. Понятие "амортизационной премии", применение повышенных коэффициентов по амортизации.
37. Классификация и состав внереализационных расходов.
38. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
39. Определение и учет в расходах резерва по сомнительным долгам.
40. Особенности учета процентов по долговым обязательствам.
41. Особенности определения доходов и расходов в кредитных организациях.
42. Особенности определения доходов и расходов в страховых организациях.
43. Особенности определения доходов и расходов для иностранных организаций.
44. Порядок включения расходов по НИОКР при исчислении налога на прибыль.
45. Порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.
46. Плательщики налога на имущество организаций.
47. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
48. Особенности исчисления налога на имущество иностранными организациями.
49. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налоговая база по авансовым платежам, за налоговый период.
50. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество по филиалам, обособленным подразделениям.

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Налоги и налогообложение», 6 семестр

1. Методика оценки

Контрольная работа включает 2 задания: теоретический вопрос и практическая задача. Теоретический вопрос предполагает раскрытие отдельной темы дисциплины. Практическая часть контрольной работы проводится по темам: налог на добавленную стоимость (НДС), налог на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций и налог на имущество организаций. Выполняется работа письменно.

Контрольная работа предполагает выполнение следующих этапов:

1 этап. Изучение и обобщение теоретических источников по вопросам контрольной работы.

2 этап. Рассмотрение нормативно-правовой базы по теме работы.

3 этап. Решение практической задачи.

4 этап. Оформление контрольной работы в соответствии с требованиями.

Требования к оформлению контрольной работы:

Выполненная контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе» и включать следующие структурные элементы: *титульный лист, содержание, введение, основную часть, заключение, список использованных источников, приложения.*

Основная часть работы включает в себя:

1. Ответ на вопрос в соответствии с таблицей для выбора варианта.

2. Решение практической задачи.

3. Заполнение налоговых деклараций на основании решенной задачи.

При оформлении работы следует соблюдать следующие требования: формат печатных листов – А 4; размеры полей: левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм, правое – 10 мм; гарнитура шрифта – Times New Roman, кегль шрифта – 14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5 (в таблицах и схемах интервал и кегль шрифта могут быть уменьшены); выравнивание текста – по ширине страницы.

Страницы нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту работы; номер страницы ставится в центре нижней части листа без точки (титульный лист не нумеруется, но включается в общую нумерацию страниц работы).

Введение, основную часть и заключение следует начинать с новой страницы, заглавия новых элементов работы необходимо писать строчными буквами, точка после заглавий не ставится. Выполненную работу требуется жестко скрепить в папке-скоросшиватель или иным способом.

Оформление списка использованных источников осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5–2008 «Библиографическая ссылка. Общие требования и правила составления» и ГОСТ 7.1–2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Источники нумеруются арабскими цифрами и располагаются в следующем порядке: законодательные и нормативные акты (в действующей редакции); нормативно-техническая документация (ГОСТ и др.); все остальные источники в алфавитном порядке.

2. Критерии оценки

Выполнение контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа считается **невыполненной**, если задание выполнено с грубыми ошибками (например, в расчетах), не верно и не корректно даны ответы на теоретические вопросы, не верно заполнены регистры бухгалтерского учета, работа выполнена с нарушением требований к оформлению. Оценка составляет от **0 до 9 баллов**.

Работа выполнена на **пороговом** уровне, если представлена в полном объеме, но с незначительным нарушением требований к ее оформлению, в решении задания имеют место незначительные арифметические ошибки. Оценка составляет от **10 до 14 баллов**.

Работа выполнена на **базовом** уровне, если работа выполнена качественно и в полном объеме, но некоторые из выполненных операций, возможно, содержат несущественные ошибки. Оценка составляет от **15 до 19 баллов**.

Работа считается выполненной **на продвинутом** уровне, если соответствует требованиям к оформлению, выполнена в полном объеме без ошибок и замечаний, содержит полные и корректные ответы на поставленные вопросы. Оценка составляет **20 баллов**.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

**Порядок определения баллов за выполнения студентами учебных заданий
в рамках текущей аттестации по учебной дисциплине**

№ пп	Виды учебной работы	Срок выполнения (сдачи / защиты)	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
1.	<i>Учебные задания, предусмотренные основной программой освоения дисциплины</i>			
1.1	Выполнение домашней работы и усвоение изучаемого материала (заполнение первичных документов, регистров налогового учета, налоговых деклараций)	2-16 неделя	10	20
1.2	Выполнение заданий на практических занятиях	2-16 неделя	6	12
1.3	Проверочная работа № 1	7 неделя	2	4
1.4	Проверочная работа № 2	12 неделя	2	4
1.5	Контрольная работа: - сдается на проверку - защищается студентом	13 неделя 15-17 неделя	7 3	14 6
	Итого		30	60

Выполнение контрольной работы является обязательным условием допуска студента к экзамену. При несоблюдении студентом сроков выполнения, представления и защиты контрольной работы начисление баллов за данный вид учебной деятельности осуществляется с понижающим коэффициентом 0,8.

Контрольная работа сдается студентом на кафедру для проверки преподавателем в установленные сроки. После проверки контрольной работы преподаватель может вернуть её на доработку или допустить к защите. Защита выполненной контрольной работы производится в ходе устного собеседования. Работа считается выполненной и защищенной при условии получения студентом не менее 10 баллов.

4. Пример контрольной работы

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Для выполнения контрольной работы необходимо изучить учебный материал по темам, нормативные и законодательные акты по данной дисциплине.

Контрольная работа состоит из одного теоретического вопроса и задачи. Выполнение работы следует начинать с ответа на теоретические вопросы.

Для ответа на теоретические вопросы необходимо изучить нормативные акты, литературные источники.

После ответа на теоретические вопросы студент должен приступить к решению задачи.

При решении задачи необходимо ответить на вопросы задачи, сделать все расчеты, к цифровому материалу прибавить в последние 2 цифры значения своей зачетки соответственно. При изложении теоретического вопроса и при решении задачи необходимо делать ссылки на список используемой литературы.

В конце работы студент должен привести список использованных источников, указать дату выполнения и поставить свою подпись.

На титульном листе работы указывается: наименование учебного заведения, кафедры, фамилия, имя, отчество студента, шифр студента, вариант работы, номер группы. Вариант работы определяется по таблице по двум последним цифрам шифра студента.

Пересечение вертикальной и горизонтальной линий определяет вариант контрольной работы.

Таблица 1

Таблица для выбора варианта теоретического вопроса

			Последняя цифра шифра									
			0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра шифра	0	№ вопроса	10	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	1	№ вопроса	11	12	13	14	15	17	18	19	20	21
	2	№ вопроса	25	22	23	24	26	27	28	29	30	31
	3	№ вопроса	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41
	4	№ вопроса	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51
	5	№ вопроса	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61
	6	№ вопроса	62	63	64	65	66	17	18	19	21	20
	7	№ вопроса	25	23	24	22	1	3	4	5	7	6
	8	№ вопроса	12	9	10	11	8	13	14	17	16	15
	9	№ вопроса	19	18	20	21	22	23	24	2	1	25

Используя данные таблиц 2-6, исчислите величину налогов организации по всем отчетным периодам в течение одного календарного года:

- по налогу на добавленную стоимость;
- налогу на прибыль организаций;
- налогу на имущество организации;
- налогу на доходы физических лиц.

Студент к последним двум цифрам в задании должен прибавить 2 последние цифры номера своей зачетной книжки.

Таблица 2

Баланс организации на 1 января 20 __ г.
(извлечение)

АКТИВ	Тыс. руб.	ПАССИВ	Тыс. руб.
I. Внеоборотные активы		III. Капитал и резервы	
Нематериальные активы	160	Уставный капитал	5000
Основные средства	3100	Нераспределенная прибыль	1200
Незавершенное строительство	130		
		IV. Долгосрочные обязательства	
II. Оборотные активы			
Запасы, в т.ч.:		V. Краткосрочные обязательства	
сырье и материалы	80	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	
незавершенное производство	50	поставщики и подрядчики	3800
НДС по приобретенным ценностям	780		
Дебиторская задолженность	300		
Денежные средства	5400		
БАЛАНС	10000	БАЛАНС	10000

Таблица 3

Основные средства, числящиеся на балансе организации
в течение 20__ г., тыс. руб.

Дата	Остаточная стоимость основных средств за налоговый (отчетный) период (плюс шифр)	
	всего	в т.ч. стоимость недвижимого имущества
1 января	3100	700
1 февраля	4800	690
1 марта	4700	680
1 апреля	4600	670
1 мая	4500	660
1 июня	4400	650
1 июля	4300	640
1 августа	4200	630
1 сентября	4100	620
1 октября	4000	610
1 ноября	3900	600
1 декабря	3800	590
31 декабря	3700	580

Организация не пользуется льготами по налогу на имущество.

Таблица 4

Штатное расписание организации

№ п/п	ФИО	Должность	Оклад, руб. (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б.	Директор	58000

2	Иванова В.Г.	Главный бухгалтер	46000
3	Петров Д.Е.	Начальник цеха	36500
4	Сидоров Ж.З.	Рабочий	26000
5	Николаев И.К.	Рабочий	26000
	ВСЕГО	-	-

Районный коэффициент – 25%.

Таблица 5

Дополнительные данные о сотрудниках организации

№ п/п	ФИО	Год рождения	Семейное положение	Наличие детей в возрасте до 18 лет	Дополнительно начислено за счет чистой прибыли (плюс шифр)
1	Алексеев А.Б. (учредитель фирмы)	1966	Женат	2	Дивиденды 5600 руб. (январь)
2	Иванова В.Г.	1975	Вдова	1	Материальная помощь 5000 руб. (июль)
3	Петров Д.Е.	1980	Холост	Нет	Премия 2500 руб. (декабрь)
4	Сидоров Ж.З. (ликвидатор последствий аварии на Чернобыльской АЭС)	1965	Женат	Нет	Премия 2000 руб. (декабрь)
5	Николаев И.К. (Герой России)	1968	Женат	3	Материальная помощь 15000 руб. (июль), премия 2000 руб. (декабрь)

Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний - 0,2 %.

ООО «Мир» выпускает и реализует шоколадные конфеты. Согласно учетной политике налоги начисляются по методу начисления.

Таблица 6

Журнал фактов хозяйственной жизни*

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, тыс. руб. (плюс шифр)
1	Начислена и выдана заработная плата работникам	?
2	Приобретены и оплачены материалы и сырье, включая НДС	4600
3	Реализована произведенная продукция и услуги по ценам договоренности с получением денежных средств на расчетный счет организации,	6500
	кроме того, НДС	?
4	Авансовые платежи покупателей в счет предстоящих поставок	1340
5	С расчетного счета оплачены счета за транспортные и коммунальные услуги (с учетом НДС)	35

*факты хозяйственной жизни осуществляются организацией ежемесячно с января по

декабрь 20__ г.

Кроме того:

1) работникам выдана продукция в счет заработной платы:

- в феврале – 36 тыс. руб.,

- в марте – 84 тыс. руб.;

2) в мае безвозмездно передано детскому дому продукции на 1250 тыс. руб.;

3) в сентябре поступила и введена в эксплуатацию установка по упаковке конфет по свободным ценам – 490 тыс. руб.;

4) в ноябре передано безвозмездно устаревшее оборудование другому юридическому лицу по балансовой стоимости 48 тыс. руб., износ – 12 тыс. руб.;

5) в счёте-фактуре за ноябрь на оказание транспортных услуг отсутствует номер счета и адрес поставщика услуг. Сумма по счету-фактуре составляет 18 тыс. руб.

При расчете налога на прибыль дополнительно учесть следующие данные за год:

1. Расходы на оплату труда, включая районный коэффициент (кроме работников, перечисленных в табл. 4) – 8852 тыс. руб.

2. Амортизация основных средств – 1100 тыс. руб.

3. Прочие расходы, всего – 11510 тыс. руб., в том числе:

- командировочные расходы – 365 тыс. руб., из них суточные сверх норм – 23 тыс. руб.;

- расходы на рекламу – 830 тыс. руб., из них расходы на приобретение призов победителям рекламных акций 420 тыс. руб.;

- представительские расходы – 340 тыс. руб., из них расходы на банкет – 50 тыс. руб.

4. Фактически полученная налогооблагаемая прибыль в отчетном году:

- на 1 апреля – 4800 тыс. руб.;

- на 1 июля – 9920 тыс. руб.;

- на 1 октября – 15400 тыс. руб.

5. Авансовые платежи за IV квартал прошедшего года – 996 тыс. руб.

Вопросы для выполнения теоретической части контрольной работы

1. Экономическое и правовое определение налога.

2. Отличие сбора от налога.

3. Основные функции налогов.

4. Обязательные элементы налога.

5. Понятие налоговой системы.

6. Классификация налогов по разным критериям.
7. Принципы налогообложения, их применение.
8. Методы взимания налогов.
9. Структура и функции ФНС.
10. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
11. Права и обязанности налоговых органов.
12. Права и обязанности таможенных органов, как налогового агента.
13. Права МФ РФ и его территориальных органов в области налогов и сборов.
14. Понятие камеральных налоговых проверок.
15. Методы и сроки проведения камеральных налоговых проверок.
16. Показатели выражения эффективности камеральных проверок.
17. Порядок планирования выездных проверок.
18. Основные методы выездных налоговых проверок.
19. Сроки проведения, продление выездной проверки.
20. Основания для приостановления проверки.
21. Мотивы повторных проверок.
22. Критерии оценки риска налогоплательщиками.
23. Налогоплательщики НДС.
24. Объекты налогообложения НДС. Условия, предусмотренные НК РФ для освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС.
25. Порядок определения налоговой базы НДС.
26. Товары (работы, услуги) не облагаемые НДС.
27. Признание места реализации товаров (работ и услуг).
28. Основные и расчетные ставки НДС.
29. Условия определения налоговых вычетов по НДС.
30. Порядок исчисления НДС, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по НДС.
31. Налогоплательщики НДФЛ.
32. Объекты налогообложения НДФЛ.
33. Резиденты и нерезиденты РФ по НДФЛ.
34. Доходы, включаемые в совокупный налогооблагаемый доход.
35. Виды натуральной оплаты труда, включаемых в доход физического лица.
36. Виды материальной выгоды, установленные НК РФ.
37. Порядок определения материальной выгоды от экономии на процентах по займам.

38. Основные выплаты, не включаемые в облагаемый доход.
39. Стандартные налоговые вычеты, порядок их применения.
40. Порядок применения социальных вычетов.
41. Виды имущественных вычетов и их применение.
42. Порядок применения профессиональных вычетов.
43. Налоговые ставки и сроки уплаты НДФЛ в бюджет.
44. Плательщики налога на прибыль.
45. Объект налогообложения по налогу на прибыль.
46. Классификация и состав доходов для налогообложения налогом на прибыль.
47. Классификация и состав внереализационных доходов.
48. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения при исчислении налога на прибыль.
49. Классификация и состав расходов для налогообложения налогом на прибыль.
50. Виды и состав материальных затрат.
51. Методы амортизации для целей налогообложения.
52. Понятие "амортизационной премии", применение повышенных коэффициентов по амортизации.
53. Классификация и состав внереализационных расходов.
54. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
55. Определение и учет в расходах резерва по сомнительным долгам.
56. Особенности учета процентов по долговым обязательствам.
57. Особенности определения доходов и расходов в кредитных организациях.
58. Особенности определения доходов и расходов в страховых организациях.
59. Особенности определения доходов и расходов для иностранных организаций.
60. Порядок включения расходов по НИОКР при исчислении налога на прибыль.
61. Порядок исчисления, сроки уплаты и предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.
62. Плательщики налога на имущество организаций.
63. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
64. Особенности исчисления налога на имущество иностранными организациями.
65. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций, налоговая база по авансовым платежам, за налоговый период.
66. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество по филиалам, обособленным подразделениям.