

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.О.23

(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)
38.03.02 Менеджмент

направленность (профиль)/специализация
Логистика и управление цепями поставок

Форма обучения: очно-заочная

Год набора: 2023

Общая трудоемкость: 4 ЗЕ

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр	7	Итого
Форма контроля	экзамен	
Вид занятий		
Лекции	4	4
Лабораторные		
Практические	6	6
Руководство: курсовые работы (проекты) / РГР		
Промежуточная аттестация	0,35	0,35
Контактная работа	10,35	10,35
Самостоятельная работа	98	98
Контроль	35,65	35,65
Итого	144	144

Рабочую программу составил(и):

Доцент, к.э.н., Маляровская А.Ю.

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:



Отсутствует



Рецензент

(должность, ученое звание, степень, Фамилия И.О.)

Рабочая программа дисциплины составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.02 Менеджмент

Срок действия рабочей программы дисциплины до «31» августа 2028 г.

УТВЕРЖДЕНО

На заседании института финансов, экономики и управления (протокол заседания № 1 от 31.08.2022).

1. Цель освоения дисциплины

Цель освоения дисциплины – формирование у студентов компетенций, позволяющих им составить объективное представление о налогах и налогообложении.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП ВО

Дисциплины и практики, на освоении которых базируется данная дисциплина: «Экономика», «Экономико-правовое сопровождение бизнеса», «Правоведение».

Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины необходимо как предшествующее: «Планирование на предприятии», «Управление результативностью».

3. Планируемые результаты обучения

Формируемые и контролируемые компетенции (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Планируемые результаты обучения
ОПК-3 Способен разрабатывать обоснованные организационно-управленческие решения с учетом их социальной значимости, содействовать их реализации в условиях сложной и динамичной среды и оценивать их последствия	ОПК-3.1 Формулировать совокупность взаимосвязанных задач в рамках поставленной цели работы, обеспечивающих ее достижение. Определяет ожидаемые результаты решения поставленных задач	Знать: <ul style="list-style-type: none">• сущность и назначение налогообложения предприятий и физических лиц;• порядок использования информации об элементах налогообложения, отраженной в НК РФ, для определения налогооблагаемой базы и расчета сумм налог к уплате
		Уметь: <ul style="list-style-type: none">• определять элементы конкретных видов федеральных, региональных и местных налогов;• использовать информацию, представленную в налоговой отчетности, для осуществления налогового анализа;• составлять налоговую отчетность
		Владеть: <ul style="list-style-type: none">• навыками использования норм НК РФ для практического применения их содержания при решении ситуационных задач, расчете налогов и страховых взносов, составлении налоговых деклараций;• навыками заполнения налоговых деклараций на основе данных о налогах

		<p>и сборах, уплачиваемых экономическим субъектом</p> <ul style="list-style-type: none"> • навыком формулирования на основе информации о потенциальных показателях, характеризующих деятельность экономического субъекта и об объектах налогообложения, вывода о применении специальных налоговых режимов
--	--	--

4. Структура и содержание дисциплины

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 1. Основы налогов и налогообложения	7	15	5	-	Итоговый тест Вопросы к экзамену
	Пр, Ср, ПА	Тема 2. Налог на прибыль. Основные понятия	7	15	10	-	Итоговый тест Практическое задание Вопросы к экзамену
	Пр, Ср, ПА	Тема 3. Налог на прибыль. Амортизация	7	15	10	-	Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Пр, Ср, ПА	Тема 4. Налог на добавленную стоимость.Акцизы	7	15	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
	Пр, Ср, ПА	Тема 5. Налог на доходы физических лиц	7	15	10	-	Итоговый тест Практическое задание Вопросы к экзамену Промежуточный тест
	Пр, Ср, ПА	Тема 6. Водный налог	7	14	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Пр, Ср, ПА	Тема 7. Государственная пошлина	7	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
	Пр, Ср, ПА	Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых	7	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Пр, Ср, ПА	Тема 9. Региональные налоги	7	10	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену
	Лек, Пр, Ср, ПА	Тема 10 . Специальные налоговые режимы	7	10	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Пр, Ср, ПА	Тема 11. Земельный налог	7	5	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену
	Пр, Ср, ПА	Тема 12 . Налоговая оптимизация	7	5	5		Итоговый тест Вопросы к экзамену

Модуль (раздел)	Вид учебной работы	Наименование тем занятий (учебной работы)	Семестр	Объем, ч.	Баллы	Интерактив, ч.	Формы текущего контроля (наименование оценочного средства)
	Пр, Ср, ПА	Тема 13 . Страховые взносы	7	5	10		Итоговый тест Вопросы к экзамену Промежуточный тест
Итого:				144	100		

5. Образовательные технологии

Образовательная технология изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает применение следующих образовательных технологий:

- традиционные и дистанционные образовательные технологии (лекция, практическое занятие, самостоятельная работа).

Методические указания по освоению дисциплины

Методические рекомендации студентам для самостоятельной работы

Самостоятельная работа - это планируемая работа студентов, выполняемая по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа выполняет ряд функций, среди которых особенно выделяются:

- развивающая (повышение культуры умственного труда, приобщение к творческим видам деятельности, обогащение интеллектуальных способностей студентов);
- ориентирующая и стимулирующая (процессу обучения придается ускорение и мотивация);
- воспитательная (формируются и развиваются профессиональные качества специалиста);
- исследовательская (новый уровень профессионально-творческого мышления);
- информационно-обучающая (учебная деятельность студентов на аудиторных занятиях).

Целью самостоятельных занятий является самостоятельное более глубокое изучение студентами отдельных вопросов курса с использованием рекомендуемой дополнительной литературы и других информационных источников.

Заданием самостоятельной работы студентов являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умения использовать справочную литературу.

При работе с основной и дополнительной литературой целесообразно придерживаться такой последовательности. Сначала прочитать весь заданный текст в быстром темпе. Цель такого чтения заключается в том, чтобы создать общее представление об изучаемом материале, понять общий смысл прочитанного. Затем прочитать вторично, более медленно, чтобы в ходе чтения понять и запомнить смысл прочитанного.

7. Оценочные средства

7.1. Паспорт оценочных средств

Семестр	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
7	ОПК-3	Итоговый тест к темам №1-13 Практические задания темам №2,5 Промежуточный тест к темам 3,4,5,7,10,13 Вопросы к экзамену к темам №1-13

7.2. Типовые задания или иные материалы, необходимые для текущего контроля

7.2.1. Компетенции –ОПК-3. Итоговый тест.

Банк тестовых заданий (вопросы электронного учебника, вопросы к итоговому тестированию)

Задание № 1		
В 2013 г. гражданин продал гараж, купленный в 2011 г. за 300 000 рублей. Гараж был продан за 400 000 рублей. Облагаемый доход составит _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		100 000 рублей
2)		150 000 рублей
3)		250 000 рублей
4)		350 000 рублей

Задание № 2		
В 2013 г. гражданин продал квартиру, приобретенную в 2011 г. за 900 000 рублей. Квартира была продана за 1 600 000 рублей. Облагаемый доход составит _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		600 000 рублей
2)		500 000 рублей
3)		700 000 рублей
4)		300 000 рублей

Задание № 3		
Если налогоплательщик заплатил за свое обучение 80 000 рублей, а также заплатил 50 000 рублей взносов по договору о добровольном пенсионном страховании, то он может использовать оба вычета, но так, чтобы в сумме они не превысили _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		120 000 рублей
2)		100 000 рублей
3)		130 000 рублей
4)		230 000 рублей

Задание № 4

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 руб. Сумма начисленных страховых взносов равна _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		30 000 рублей
2)		13 000 рублей
3)		113 000 рублей
4)		23 000 рублей

Задание № 5

Зарплата гражданина, работника ЗАО «Заря», за январь текущего года составила 100 000 рублей. Расходы ЗАО «Заря» составят _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		100 000 рублей
2)		130 000 рублей
3)		230 000 рублей
4)		330 000 рублей

Задание № 6

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Максимальный вычет на благотворительные цели составляет _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		25 000 рублей
2)		30 000 рублей
3)		70 000 рублей
4)		50 000 рублей

Задание № 7

Совокупный облагаемый доход гражданина в текущем году (до использования им социальных вычетов) составил 100 000 рублей. В течение года гражданин перевел 30 000 рублей на счет детского благотворительного фонда, а также закупил и передал игрушки и книги детскому дому на сумму 40 000 рублей. Облагаемый доход после вычета составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		75 000 рублей
2)		25 000 рублей
3)		30 000 рублей
4)		70 000 рублей

Задание № 8

Зарплата гражданина составляет 30 000 рублей в месяц. У гражданина имеется сын школьник (возраст 12 лет) и дочь – студентка дневного отделения ТГУ (возраст 20 лет). Совокупный облагаемый доход гражданина составит ... рублей.

Запишите число:

1)	Ответ:	
----	--------	--

Задание № 9

В мае текущего года бухгалтер ЗАО «ПоллиМ» обнаружил ошибку в декларации по НДС, представленной ЗАО за первый квартал прошлого года. В результате данной ошибки сумма НДС, подлежащая уплате за первый квартал прошлого года, оказалась заниженной. ЗАО за этот период уже проверялось налоговой инспекцией, которая не выявила нарушений налогового законодательства. В этой ситуации ЗАО «ПоллиМ» _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		обязано подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года
2)		может подать уточненную декларацию по НДС за первый квартал прошлого года
3)		обязано подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года
4)		может подать уточненную декларацию по НДС за второй квартал прошлого года

Задание № 10

В марте 2015 года налоговая инспекция № 40 города Москвы, в которой состоит на учете ЗАО «Солнце», провела выездную проверку ЗАО по всем налогам за 2013 и 2014 годы. При этом _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		В 2015 году налоговая инспекция имеет право провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце».
2)		Налоговая инспекция не имеет права снова проверять данные по налогообложению за 2013 и 2014 года.
3)		Налоговая инспекция может охватить проверкой только 2012 год.
4)		В 2015 году налоговая инспекция не имеет права провести еще одну выездную налоговую проверку ЗАО «Солнце».

Задание № 11

В статье устанавливается, что за каждый день просрочки уплаты налога с на-логоплательщика взимается пеня в размере _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		1/300 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
2)		1/500 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
3)		1/200 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности

4)	1/30 ставки рефинансирования Центральным банком Российской Федерации от суммы просроченной задолженности
----	--

Задание № 12

В феврале 2015 года предприятие приобрело автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля за вычетом единовременного списания 360 000 рублей. Срок полезного использования автомобиля – 48 месяцев. Применяется нелинейный метод начисления амортизации. Амортизация за первый месяц составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	20 160 рублей
2)	22 170 рублей
3)	15 012 рублей
4)	19 031 рублей

Задание № 13

В феврале текущего года предприятие X отгрузило предприятию Y партию товаров по договору купли-продажи. Цена товаров согласно договору составляет 120 000 рублей. Оплату за товары предприятие Y перечислило в мае текущего года. Если предприятие X признает выручку по методу начисления для расчета налога на прибыль, то выручку от реализации в налоговом учете нужно отразить _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	в феврале текущего года
2)	в мае текущего года
3)	в марте текущего года
4)	в апреле текущего года

Задание № 14

В январе 2015 года предприятие приобрело новое оборудование стоимостью 236 000 рублей (в том числе НДС 36 000 рублей), оборудование входит в четвертую амортизационную группу. В феврале предприятие имеет право списать в расходы 30 % первоначальной стоимости. Амортизируемая стоимость оборудования в этом случае составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	140 000 рублей
2)	60 000 рублей
3)	70 800 рублей
4)	165 200 рублей

Задание № 15

В январе текущего года предприятие приобрело новое оборудование для производства. Амортизация будет начисляться _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	с января текущего года
2)	с февраля текущего года

3)		с апреля текущего года
4)		с марта текущего года

Задание № 16

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале – 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2014 год составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		975 000 рублей
2)		849 600 рублей
3)		700 000 рублей
4)		649 600 рублей

Задание № 17

Выручка предприятия за 2014 год (в том числе НДС) составила 3 900 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 500 000 рублей; во 2-м квартале 1 200 000 рублей; в 3-м квартале – 1 100 000 рублей; в 4-м квартале – 1 100 000 рублей. За первое полугодие 2015 года предприятие получило выручку (в том числе НДС) в сумме 2 242 000 рублей, в том числе: в 1-м квартале – 708 000 рублей; во 2-м квартале – 1 534 000 рублей. Предприятие уплачивает НДС по ставке 18 %. Среднеквартальная выручка (без НДС) за 2, 3, 4 кварталы 2014 года и 1 квартал 2015 года составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		1 027 000 рублей
2)		991 790 рублей
3)		881 790 рублей
4)		771 700 рублей

Задание № 18

ЗАО «Сладость» купило в январе текущего года три партии товаров по 10 000 штук в каждой (остатков непроданных товаров на 1 января нет). Первая партия товаров приобретена 10 января за 35 000 рублей, вторая – 18 января за 36 000 рублей, третья – 22 января за 39 000 рублей, все суммы показаны без НДС. Всего было продано 25 000 штук товара. При использовании метода ЛИФО в январе на расходы списывается стоимость _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		90 000 рублей
2)		92 500 рублей
3)		91 750 рублей
4)		91 000 рублей

Задание № 19

Исключительные права на программы и базы данных для ЭВМ учитывают как нематериальные активы при стоимости _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		свыше 40 000 рублей
2)		ниже 40 000 рублей
3)		свыше 90 000 рублей
4)		при любой стоимости

Задание № 20

Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		сглаживанию колебаний экономического цикла
2)		увеличению доходов бюджета
3)		сокращению расходов бюджета
4)		снижению налогового бремени

Задание № 21

НДС по расчету за первый квартал уплачен 5 мая. Пени будут начисляться в размере 1/300 на сумму налога по действующей ставке Центрального банка РФ за каждый день просрочки _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		начиная с 21 апреля и по 5 мая
2)		начиная с 20 апреля и по 5 мая
3)		начиная с 21 апреля и по 4 мая
4)		начиная с 1 января и по 5 мая

Задание № 22

Предоставление отдельным категориям налогоплательщиков, предусмотренных законодательством, преимуществ по сравнению с другими плательщиками налогов, сборов и пошлин, называют _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		источником налога
2)		налоговой льготой
3)		налоговым окладом
4)		ставкой налога

Задание № 23

Предприятие X получило безвозмездно автомобиль от некоммерческой организации. Рыночная стоимость автомобиля – 300 000 рублей. По данным налогового учета у передающей стороны остаточная стоимость автомобиля равна 420 000 рублей. В налоговом учете предприятия X в состав внереализационных доходов будет включено _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		300 000 рублей
----	--	----------------

2)		420 000 рублей
3)		500 000 рублей
4)		620 000 рублей

Задание № 24

При пропорциональном методе налогообложения _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		для каждого плательщика установлена равная сумма налога
2)		для каждого плательщика установлена равная ставка налога
3)		с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают
4)		с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются

Задание № 25

Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в заграникомандировку работников предприятия, при исчислении налога на прибыль относятся к расходам _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		не учитываемым в целях налогообложения
2)		связанным с производством и реализацией
3)		внереализационным
4)		учитываемым в целях налогообложения

Задание № 26

Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом суммы налога в соответствующий бюджет или государственный внебюджетный фонд – это _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		порядок уплаты налогов и сборов
2)		порядок начисления налогов и сборов
3)		порядок зачета налогов и сборов
4)		порядок возврата налогов и сборов

Задание № 27

... – это метод признания доходов для целей налогообложения прибыли, при котором доходы от реализации товаров (работ, услуг) отражаются после оплаты покупателем (заказчиком) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Запишите ответ:

1)	Ответ:	
----	--------	--

Задание № 28

В состав доходов при расчете единого налога при УСН включаются _____.

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок)
----	--	--

2)		внереализационные доходы
3)		расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов
4)		расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных)
5)		материальные расходы

Задание № 29

Для налогоплательщиков, являющихся участниками договора простого товарищества или договора доверительного управления имуществом, объектом налогообложения являются _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		доходы (применяется ставка 6 %)
2)		доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 15 %)
3)		доходы (применяется ставка 15 %)
4)		доходы, уменьшенные на величину расходов (применяется ставка 6 %)

Задание № 30

Для перехода на упрощенную систему налогообложения имеются ограничения _____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		по учредителям
2)		по стоимости основных средств
3)		по численности работников
4)		по площади помещения

Задание № 31

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		60 000 рублей
2)		320 000 рублей
3)		600 000 рублей
4)		500 000 рублей

Задание № 32

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы-расходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 9 500 000 рублей, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		85 000 рублей
2)		500 000 рублей
3)		75 000 рублей
4)		140 000 рублей

Задание № 33

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом обложения являются "доходы минус расходы", при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	600 000 рублей
2)	320 000 рублей
3)	500 000 рублей
4)	300 000 рублей

Задание № 34

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы, при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	800 000 рублей
2)	600 000 рублей
3)	100 000 рублей
4)	50 000 рублей

Задание № 35

ЗАО «Кот и пес» осуществляет следующие виды деятельности:

- оказание ветеринарных услуг;
- розничная торговля кормами для животных через палатки;
- организация выставок собак и кошек элитных пород.

ЗАО «Кот и пес» переведено на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в отношении ветеринарных услуг и розничной торговли кормами. Вправе ли ЗАО перейти на упрощенную систему налогообложения?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	ЗАО вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок, при условии, что не будут нарушены ограничения по численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, рассчитанные в целом по ЗАО
2)	ЗАО не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения в отношении доходов, полученных от организации выставок
3)	ЗАО должно прекратить вид деятельности по организации выставок
4)	ЗАО должно перевести на ЕНВД деятельность по организации выставок

Задание № 36

К какому виду налогов относится налог на имущество организации?

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)	К местным
2)	К региональным
3)	К федеральным
4)	К государственным

Задание № 37

К региональным налогам в РФ относятся

Выберите несколько из 5 вариантов ответа:

1)		акцизы
2)		транспортный налог
3)		налог на доходы физических лиц
4)		налог на имущество организаций
5)		налог на добычу полезных ископаемых

Задание № 38

Объект налогообложения при УСН

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение трех лет с начала применения данного режима налогообложения
2)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение пяти лет с начала применения данного режима налогообложения
3)		не может меняться нало-гоплательщиком в течение года с начала применения данного режима налогообложения
4)		может меняться нало-гоплательщиком на основании заявления налогоплательщика в течение года

Задание № 39

Объектом обложения ЕНВД является _____.

Выберите один из 5 вариантов ответа:

1)		базовая доходность
2)		вмененный доход
3)		налогооблагаемая база
4)		предполагаемая сумма прибыли
5)		выручка от реализации

Задание № 40

Организация имеет право перейти к упрощенной системе налогообложения, если по итогам 9 месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, ее доходы не превысили _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:

1)		45 миллионов рублей
2)		50 миллионов рублей
3)		30 миллионов рублей
4)		25 миллионов рублей

Задание № 41

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит _____.

Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		45 000 000 рублей без НДС
2)		5 000 000 рублей с НДС
3)		15 000 000 рублей без НДС
4)		1 000 000 рублей с НДС

Задание № 42		
Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если выручка за 9 месяцев года, предшествующего переходу на нее, составит не более _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		45 000 000 рублей без НДС
2)		10 000 000 рублей без НДС
3)		15 000 000 рублей без НДС
4)		35 000 000 рублей без НДС

Задание № 43		
Состав расходов, уменьшающих налоговую базу при рас-чете единого налога, установлен в ст. 346.16 НК РФ. К ним, в частности, относятся _____.		
Выберите несколько из 5 вариантов ответа:		
1)		расходы на оплату труда и начисленные страховые взно-сы в Пенсионный фонд РФ
2)		суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам)
3)		проценты по кредитам и займам, а также расходы, связанные с оплатой банковских услуг
4)		доходы от реализации товаров и имущественных прав (в том числе авансы, полученные в счет будущих поставок)
5)		внереализационные доходы

Задание № 44		
Транспортный налог – это _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		налог, взимаемый с владельцев зарегистрированных транспортных средств
2)		налоги и сборы, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и обязательные к уплате на всей территории Российской Федерации
3)		налоги и сборы, зачисляемые в доход местных органов государственной власти и государственного управления
4)		налог с организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

Задание № 45		
Продолжать применять упрощенный режим налогообложения смогут те налогоплательщики, у которых доходы за год не превысили ... миллионов рублей.		

Запишите число:		
1)	Ответ:	

Задание № 46		
Государственная пошлина не уплачивается плательщиком _____.		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		в случае внесения изменений в выданный документ, направленный на исправление ошибок, допущенных по вине органа и (или) должностного лица, осуществившего выдачу документа, при совершении этим органом и (или) должностным лицом юридически значимого действия
2)		при подаче исковых заявлений, а также административных исковых заявлений
3)		в случае внесения изменений в выданный документ, направленных на исправление ошибок, допущенных по вине плательщика
4)		при подаче исковых заявлений о разделе имущества, находящегося в общей собственности

Задание № 47		
К судебным государственным пошлинам относят _____.		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд
2)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды
3)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в суды общей юрисдикции и мировым судьям
4)		осуществление федерального пробирного надзора

Задание № 48		
К судебным государственным пошлинам относятся _____.		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
1)		запросы, ходатайства и жалобы, подаваемые в Конституционный суд
2)		исковые и иные заявления и жалобы, подаваемые в арбитражные суды
3)		государственная регистрация актов гражданского состояния
4)		выдача документов, связанных с приобретением (выходом из) гражданства, въездом (выездом) из России

Задание № 49		
Каков порядок исчисления водного налога?		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
1)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как разница налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
2)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
3)		Водный налог не исчисляется

4)		Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как сумма налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки
----	--	--

Задание № 50

Не подлежит возврату государственная пошлина_____.

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

1)		уплаченная за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество, сделок с ним, в случае отказа в государственной регистрации
2)		уплаченная за внесение исправлений и изменений в записи актов гражданского состояния, в случае, если впоследствии не была произведена государственная регистрация соответствующего акта гражданского состояния или не были внесены исправления и изменения в записи актов гражданского состояния
3)		уплаченная в большем размере, чем это предусмотрено главой 25.3 Налогового кодекса
4)		уплаченная за прекращение производства по делу или оставление заявления без рассмотрения судом общей юрисдикции или арбитражным судом

Критерии оценки теста:

Баллы выставляются автоматически пропорционально правильным ответам. Максимальное количество баллов – 100.

7.2.2 Компетенции –ОПК-3. Промежуточный тест

Задание № 1

Налоги являются

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		частноправовыми доходами
)		общественно-правовыми доходами
)		и частноправовыми, и общественно-правовыми доходами
)		государственными и муниципальными доходами

Задание № 2

Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		только по почте
)		по почте или лично налогоплательщиком

<input type="checkbox"/>		только лично налогоплательщиком
<input type="checkbox"/>		после отражения в отчете о финансовых результатах

Задание № 3

Налоговая система РФ состоит

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>		из трех уровней
<input type="checkbox"/>		из двух уровней
<input type="checkbox"/>		из четырех уровней
<input type="checkbox"/>		из одного уровня

Задание № 4

Налоговые агенты – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>		плательщики налогов и сборов
<input type="checkbox"/>		лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика
<input type="checkbox"/>		юридические и физические лица
<input type="checkbox"/>		только физические лица

Задание № 184

Налоговые агенты могут

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>		удерживать налоги с заработной платы налогоплательщика
<input type="checkbox"/>		делать перерасчет ранее уплаченных сумм налогов
<input type="checkbox"/>		исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять налоги в соответствующий бюджет
<input type="checkbox"/>		перечислять налоги в соответствующий бюджет

Задание № 5

Налоговый компромисс – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>		
--------------------------	--	--

)		решение налогового органа, принятое по согласованию с налогоплательщиком об удовлетворении части жалобы налогоплательщика
)		решения налогового органа об удовлетворении жалобы налогоплательщика
)		отказ контролирующего органа от рассмотрения жалобы налогоплательщика по начисленным ему налоговым обязательствам
)		штраф для налогоплательщика по решению налогового органа

Задание № 6

Налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		от 3 месяцев до одного года
)		от 1 месяца до 3 месяцев
)		от одного года до 2 лет
)		от одной недели до месяца

Задание № 7

Налоговый оклад – это

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		сумма заработной платы, включая налог на доходы физических лиц
)		сумма заработной платы без налога на доходы физических лиц
)		сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу
)		сумма, вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам

Задание № 8

Налоговый статус физического лица в РФ определяется

Выберите один из 4 вариантов ответа:

)		по месту жительства
)		по времени проживания на территории РФ
)		по прописке
)		по месту работы

Задание № 9		
Налоговым агентом согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах признается		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		уполномоченный представитель налогового органа
)		уполномоченный представитель налогоплательщика
)		лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджет
)		лицо, заключившее агентский договор и совершающее по поручению другой стороны агентского договора юридические и иные действия

Задание № 10		
Налоговыми резидентами Российской Федерации по НДФЛ являются		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		организации, зарегистрированные в Российской Федерации в течение 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
)		физические лица, находящиеся в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
)		физические лица, находящиеся в Российской Федерации не более 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев
)		организации, имеющие источники доходов в Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

Задание № 11		
Налогом на имущество организаций не облагается имущество		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 20 % от общего числа работников
)		общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 40 % от общего числа работников
)		общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 60 % от общего числа работников
)		общероссийских общественных организаций инвалидов, в которых инвалиды составляют не менее 80 % от общего числа работников

Задание № 12		
Налогоплательщики – организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
)		в 10-дневный срок
)		в 3-дневный срок

<input type="checkbox"/>		в 2-недельный срок
<input type="checkbox"/>		в 3-недельный срок

Задание № 13

Налогоплательщики обязаны хранить данные бухгалтерского учета, необходимые для исчисления уплаты налогов

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>		в течение 4 лет
<input type="checkbox"/>		в течение 3 лет
<input type="checkbox"/>		в течение 3 лет
<input type="checkbox"/>		в течение 5 лет

Задание № 14

Налогоплательщиков и плательщиков сборов и пошлин, физических и юридических лиц, которые в соответствии с налоговым законодательством должны платить налоги, а также уплачивать сборы и пошлины, называют

Выберите один из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>		субъектами налога
<input type="checkbox"/>		объектами налога
<input type="checkbox"/>		источниками налога
<input type="checkbox"/>		ставкой налога

Задание № 15

Не нормируются для целей налогообложения расходы

Выберите несколько из 4 вариантов ответа:

<input type="checkbox"/>		на оплату услуг
<input type="checkbox"/>		материальные
<input type="checkbox"/>		на оплату процентов по кредиту
<input type="checkbox"/>		представительские

Задание № 16

Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы		
Выберите несколько из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>		на материалы
<input type="checkbox"/>		на рекламу
<input type="checkbox"/>		представительские
<input type="checkbox"/>		на прочие расходы

Задание № 17		
Объекты, не подлежащие обложению транспортным налогом, – это		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>		молоковоз, которым владеет совхоз
<input type="checkbox"/>		яхта
<input type="checkbox"/>		мотоцикл
<input type="checkbox"/>		автомобиль мощностью 72 л.с.

Задание № 18		
Организация, на которую ложится определенная законодательством обязанность уплачивать налоги, называется		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>		носителем налога
<input type="checkbox"/>		налогоплательщиком
<input type="checkbox"/>		налоговой организацией
<input type="checkbox"/>		муниципальной организацией

Задание № 19		
По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги, в федеративном государстве налоги делятся		
Выберите один из 4 вариантов ответа:		
<input type="checkbox"/>		на федеральные, местные, региональные
<input type="checkbox"/>		на федеральные, общегосударственные, городские

)		на федеральные и местные
)		на общегосударственные и местные

Критерии оценки

Формы текущего контроля	Критерии и нормы оценки
Промежуточный тест 1	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 2	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 3	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 4	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 5	Максимальное количество баллов - 1,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)
Промежуточный тест 6	Максимальное количество баллов – 5,5 б. (баллы студенту начисляются автоматически пропорционально количеству выполненных тестовых заданий)

7.2.3. Компетенции –ОПК-3. Практические задания

Практическое задание 1.

Организация для целей исчисления налогооблагаемой прибыли использует метод начислений. В отчетном периоде (I квартал текущего года) организацией были осуществлены следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства составила 5 980 000 руб. (с НДС по стандартной ставке 20%);
- получен безвозмездно компьютер, рыночная стоимость которого 45 000 рублей;
- получен доход от сдачи в аренду автомобиля в размере 45 000 рублей;
- получен аванс от покупателей в счет будущих поставок в размере 300 000 рублей;
- получен доход в виде положительной курсовой разницы от переоценки валютных ценностей в размере 4 000 рублей;
- начислена заработная плата работникам в размере 500 000 рублей;
- начислены взносы во внебюджетные фонды (30%) и страховые взносы от травматизма по тарифу 1,8%;
- начислена амортизация производственного оборудования в размере 140 000 рублей;
- начислены авансовые платежи по транспортному налогу в сумме 45 000 рублей и по налогу на имущество организаций в сумме 124 000 рублей;

- произведены расходы на ремонт основных средств в размере 20 000 рублей;
- оказана материальная помощь работнику в размере 15 000 рублей;
- получены и приняты к учету сырье и материалы для производства продукции, покупная стоимость которых 630 000 рублей (с НДС 20%);
- осуществлены представительские расходы на сумму 57 000 рублей;
- выплачены штрафы по хозяйственным договорам в размере 15 000 рублей.

Задание:

Определить налоговую базу и сумму авансового платежа по налогу на прибыль за отчетный период;

Указать срок уплаты авансового платежа.

Практическое задание 2

2.1 В 2020 году ежемесячная зарплата гражданина составила 29 000 рублей. В марте гражданин получил подарок от фирмы стоимостью 19 000 рублей.

В течение года гражданин истратил на лечение своего брата в московской клинике 75 000 рублей, на свое лечение в медицинской академии г. Берлина – 82 000 рублей, на лекарства для мамы 30 000 рублей. Также гражданин посещал вечерние курсы английского языка (стоимость 100 000 рублей). Он уплатил 10 000 рублей за обучение своей 20-летней дочери в Тольяттинском институте на дневной форме обучения. Жена гражданина заплатила еще 45 000 рублей за обучение дочери и заявила вычет в этой сумме в своей декларации по НДФЛ за 2020 год. В декабре 2020 года гражданин перечислил 40 000 рублей в благотворительный фонд для животных, а также купил и передал фонду корма для животных на сумму 10 000 рублей.

Определите:

1. Налогооблагаемый доход гражданина и НДФЛ, удержанный с него по месту работы.
2. Социальные вычеты гражданина, учитывая, что все благотворительные, образовательные и медицинские учреждения лицензированы.
3. Сумму налога к возврату по итогам года.

Рекомендация по выполнению задания: удобнее результат выполнения письменного задания свести в таблицу, которая размещена в бланке выполнения задания 2.1

2.2 Задача

В 1 квартале 2019 года у ООО «Иволга» произошли следующие операции, связанные с начислением заработной платы, страховых взносов и НДФЛ.

Сотрудникам начислена заработная плата (5ти-дневка, 8ми часовой рабочий день):

За январь 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб.+ премия 25%

Каминой Ю.Л. – за не полностью отработанное время – по факту работала с 11 по 30 января 2019 (оклад в месяц 29840 руб.)

Петренко И.Д. – за не полностью отработанное время – по факту работал с 9 по 17 января 2019 (оклад в месяц 25750 руб.)

14.01.19 начислены и выданы отпускные сотруднику Петренко (отпуск 14 дней с 18 января по 31 января) при среднедневном заработке 820,45 руб.

За февраль 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 36125 руб. без премии

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 25750 руб.

Начислена заработная плата вновь принятому 06.02.2019 внешнему совместителю Садиной Д.И.- ставка 0,4 (оклад на 1.0 ставку 23500 руб.) Начисления произведены за полностью отработанное время с даты приема на работу.

За март 2019:

Иванову П.И. – за полностью отработанное время в полной сумме оклада 19800 руб.

Смолину И.Ю. – за половину отработанного времени (оклад в месяц 36125 руб.)

Каминой Ю.Л. – за полностью отработанное время, оклад в месяц 29840 руб.

Петренко И.Д. – за фактически отработанное время с 1 марта по 12 марта. Начисления по больничному листу с 13 марта по 31 марта при среднедневном заработке 951,78 руб. (регион нахождения работодателя- г. Тольятти, Самарская области - подпадает под пилотный проект ФСС – прямые выплаты)

Садиной Д.И – за полностью отработанное время согласно ставке 0.4.

По НДФЛ: стандартные налоговые вычеты предоставляются только Петренко И.Д.: на 2-х детей.

Задание:

- рассчитать суммы заработной платы и иных выплат по каждому сотруднику,
- рассчитать НДФЛ: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал,
- рассчитать страховые взносы из расчета общей ставки 30%: по каждому сотруднику за месяц, по всем сотрудникам за месяц, по всем сотрудникам за квартал.

Критерии оценки практического задания:

Формы текущего контроля	Критерии и нормы оценки
Задание 1	2 балла – задание выполнено в полном объеме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы 1 балл – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено
Задание 2	2 балла – задание выполнено в полном объеме согласно методическим рекомендациям, сделаны выводы 1 балл – задание выполнено не в полном объеме, присутствуют существенные замечания 0 баллов – задание не выполнено

7.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

7.3.1. Вопросы к промежуточной аттестации

Семестр 7

№ п/п	Вопросы
1	Понятие налога и сбора; экономическая сущность налогов; основные понятия курса (по Налоговому Кодексу РФ, ч. I)
2	Налогоплательщики. Права и обязанности налогоплательщиков. Налоговые агенты. Права и обязанности налоговых агентов. Налоговые представители. Их полномочия, права и обязанности
3	Консолидированная группа налогоплательщиков (КГН). Общие положения о КГН. Условия создания, договор о создании КГН. Права и обязанности ответственного участника и других участников КГН
4	Налоговые органы: организация, структура. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и их должностных лиц. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок
5	Таможенные органы. Финансовые органы. Органы внутренних дел. Следственные органы. Права, обязанности, ответственность таможенных органов, органов внутренних дел, следственных органов, их должностных лиц
6	Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика
7	Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки. Организация налоговых проверок. Оформление результатов проверок
8	Действия налоговых органов при проведении налогового контроля
9	Финансовая ответственность за нарушение налогового законодательства
10	Производство по делам о налоговых правонарушениях
11	Порядок исчисления налога. Объект налогообложения; налоговая база; общие вопросы исчисления налоговой базы
12	Налоговая декларация; порядок внесения изменений в налоговую декларацию
13	Налоговое обязательство; условия его возникновения; меры обеспечения исполнения налогового обязательства. Способы обеспечения исполнения налогового обязательства
14	Сроки и порядок уплаты налогов. Изменение срока уплаты налогов. Инвестиционный налоговый кредит
15	НДС: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС

№ п/п	Вопросы
16	НДС: объект налогообложения; место реализации товаров (работ, услуг); операции, не подлежащие обложению НДС; ввоз товаров на территорию РФ, освобождаемый от налогообложения; условия получения освобождения
17	НДС: порядок исчисления налоговой базы по НДС; определение налоговой базы при различных ситуациях
18	НДС: налоговый период; налоговые ставки по НДС; порядок подтверждения «нулевой» ставки
19	Порядок исчисления НДС; применение счетов-фактур; порядок уплаты; сроки уплаты; порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг)
20	Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения; порядок возмещения сумм уплаченного НДС; бухгалтерский учет и отчетность по НДС
21	Акцизы: их роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; виды подакцизных товаров; свидетельства о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом и свидетельства о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином
22	Объект обложения акцизами; определение налоговой базы /с особенностями/; операции, не подлежащие обложению акцизами
23	Акцизы: налогообложение акцизами при перемещении товаров через таможенную границу РФ; особенности освобождения от налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ
24	Налоговый период и налоговые ставки по акцизам; сроки уплаты акцизов; маркировка акцизной продукции марками акцизного сбора; определение даты реализации и места реализации подакцизных товаров
25	Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю; налоговые вычеты и порядок их применения; порядок уплаты сумм акциза; порядок зачисления; порядок возмещения; бухгалтерский учет
26	Налог на доходы физических лиц: его место и роль в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; доходы от источников в РФ и доходы от источников за пределами РФ; налоговая база по налогу на доходы физических лиц; особенности определения налоговой базы при получении налогов в натуральной форме
27	Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц при получении дохода в виде материальной выгоды; доходы, не подлежащие обложению по налогу на доходы физических лиц
28	Стандартные и инвестиционные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления.

№ п/п	Вопросы
29	Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления
30	Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; порядок и условия их предоставления
31	Дата фактического получения дохода; ставки по налогу на доходы физических лиц; порядок и сроки уплаты налога; особенности исчисления суммы налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами занимающиеся частной практикой; особенности исчисления налога на доходы физических лиц в отношении определенных видов доходов
32	Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц; порядок взыскания и возврата налога
33	Налог на прибыль организаций: его роль и место в налоговой системе и доходных источниках бюджетов; нормативная база; плательщики; перечень организаций, не являющихся плательщиками; объект налогообложения.
34	Доходы от реализации; внереализационные доходы; доходы, не учитываемые при налогообложении; порядок признания доходов при методе начисления и при кассовом методе
35	Налог на прибыль организаций: расходы; группировка расходов; расходы, не учитываемые в целях налогообложения; порядок признания расходов при методе начисления и при кассовом методе; порядок определения расходов при исчислении налога на прибыль организаций
36	Порядок определения амортизации при исчислении налога на прибыль организаций
37	Налоговая база при исчислении налога на прибыль организаций; особенности определения налоговой базы по различным операциям
39	Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций; налоговый и отчетный периоды; порядок исчисления налога и авансовых платежей; сроки и порядок уплаты налога и налога в виде авансовых платежей; налоговая декларация
39	Налоговый учет при исчислении налога на прибыль организаций; особенности ведения налогового учета
40	Водный налог: общие положения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения и налоговая база по водному налогу
41	Водный налог: ставки налога, порядок определения суммы водного налога; льготы; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет
42	Государственная пошлина: нормативная база; плательщики; объект обложения; органы, в которых взимается государственная пошлина; порядок установления ставок государственной пошлины

№ п/п	Вопросы
43	Государственная пошлина: порядок исчисления и уплаты государственной пошлины; льготы; определение цены иска; порядок осуществления возврата государственной пошлины
44	Единый сельскохозяйственный налог: общие положения; условия применения; нормативная база; плательщики; объект обложения
45	Единый сельскохозяйственный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность
46	Упрощенная система налогообложения: общие положения; налогоплательщики; объекты налогообложения; Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения
47	Упрощенная система налогообложения: налоговая база; порядок определения доходов; порядок признания доходов и расходов; налоговый и отчетный период; ставки
48	Упрощенная система налогообложения: порядок определения расходов
49	Упрощенная система налогообложения: порядок исчисления и уплаты налога; зачисление сумм налога; налоговый учет; налоговая декларация; особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения
50	Единый налог на вмененный доход: общие положения; основные понятия; нормативная база; плательщики; объект обложения
52	Единый налог на вмененный доход: порядок исчисления и сроки уплаты; ставка налога; налоговый период; зачисление сумм единого налога; отчетность
53	Патентная система налогообложения: нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
54	Транспортный налог: общие сведения; нормативная база; плательщики; объект налогообложения; налогооблагаемая база; льготы; ставки
55	Транспортный налог: порядок исчисления и сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет; особенности исчисления и уплаты транспортного налога по Самарскому законодательству
56	Налог на имущество организаций: общие сведения; нормативная база; налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; порядок определения налоговой базы; порядок определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества; ставка
57	Порядок исчисления суммы налога на имущество организаций и сумм авансовых платежей; сроки уплаты; порядок зачисления; налоговая декларация; бухгалтерский учет

№ п/п	Вопросы
58	Льготы по налогу на имущество организаций; особенности налогообложения имущества, переданного в доверительное управление; особенности исчисления и уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений организаций; особенности исчисления и уплаты налога в отношении объектов недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения
59	Земельный налог; его место и роль в налоговой системе; нормативная база; плательщики; объект обложения; ставки земельного налога; льготы
60	Земельный налог: порядок исчисления; особенности исчисления и уплаты; сроки уплаты; порядок зачисления; бухгалтерский учет и отчетность
61	Страховые взносы: общие положения; основание и правовые основы; плательщики страховых взносов; объект обложения страховыми взносами; база для начисления страховых взносов
62	Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды; дата осуществления выплат и иных вознаграждений; тарифы страховых взносов; страховые взносы, уплачиваемые плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам
63	Страховые взносы: уплата взносов; отчетность по страховым взносам; персонифицированный учет
64	Классификация налогового планирования
65	Основные принципы и методы налогового планирования
66	Понятие «минимизации» и «оптимизации» налогового планирования
67	Эффективное налоговое планирование, показатели эффективного налогового планирования
68	Государственное налоговое планирование
69	Корпоративное налоговое планирование: сущность и цели
70	Налоговое планирование на уровне субъектов хозяйствования: сущность и цели
71	Основные формы организации налогового планирования
72	Алгоритм организации внутрифирменного налогового планирования

7.3.2. Критерии и нормы оценки

Семестр	Форма проведения промежуточной аттестации	Критерии и нормы оценки	
7	Экзамен (по накопительному рейтингу)	Отлично (зачтено)	Студент набрал 85 и более баллов по накопительному рейтингу
		Хорошо (зачтено)	Студент набрал от 70 до 84 баллов по накопительному рейтингу
		Удовлетворительно (зачтено)	Студент набрал от 55 до 69 баллов по накопительному рейтингу
		Неудовлетворительно (не зачтено)	Студент набрал 54 и менее баллов по накопительному рейтингу

8. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

8.1. Обязательная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Г. А. Волкова [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляка, А. Е. Суглобова	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2017	IPR BOOKS
2	Заббарова О.А	Налоги и налогообложение	Учебное пособие	2018	IPR BOOKS

8.2. Дополнительная литература

№ п/п	Авторы, составители	Заглавие (заголовок)	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое пособие, практикум, др.)	Год издания	Количество в научной библиотеке / Наименование ЭБС
1	Цветова Г. В., Е. П. Макарова	Налоги и налогообложение	учеб. пособие	2018	IPR BOOKS

8.3. Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

- *Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>*
- *Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>*

8.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Windows	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
2	Office Standart	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно
3	Mirapolis Human Capital Management	№ 42/02/22-К

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

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
1.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор, клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.
2.	С-805	парта-моноблок ученическая двухместная – 13 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт.
3.	С-807	парта ученическая двухместная - 13 шт., парта-моноблок ученическая двухместная – 2 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., стул ученический - 25 шт.
4.	С-809	парта-моноблок ученическая двухместная – 14 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 2 шт., доска аудиторная (маркерная) – 1 шт.
5.	С-801	подвесной проектор и экран; компьютер (системный блок, монитор,

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий, помещений для самостоятельной работы обучающихся (номер аудитории)	Перечень основного оборудования
		клавиатура, мышь), парта-моноблок ученическая двухместная - 40 шт., парта ученическая двухместная – 1 шт., стол преподавательский – 1 шт., стул преподавательский – 1 шт., доска аудиторная (меловая) – 1 шт., трибуна.