

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**«МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(МОСКОВСКИЙ ПОЛИТЕХ)**

**Электростальский институт (филиал)
Московского политехнического университета**

Кафедра «Гуманитарные науки и межкультурные коммуникации»

УТВЕРЖДАЮ

Директор Электростальского института
(филиала) Московского политехнического
университета



_____/О.Д. Филиппова/

«17» июня 2026 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
«Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Направленность образовательной программы
«Экономика и финансы предприятий»
(набор 2026 года)

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
очно-заочная

Электросталь, 2026 г.

Разработчик:

Доцент, кандидат экономических наук



/Т.И. Покровская/

Согласовано:

Декан технологического факультета

Доцент, кандидат экономических наук



/Н.В. Зиновьева/

Содержание

1	Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине	4
2	Место дисциплины в структуре образовательной программы.....	5
3	Структура и содержание дисциплины	5
3.1	Виды учебной работы и трудоемкость	5
3.2	Тематический план изучения дисциплины	5
3.3	Содержание дисциплины	6
3.4	Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий	8
3.5	Тематика курсовых проектов (курсовых работ)	8
4	Учебно-методическое и информационное обеспечение	8
4.1	Нормативные документы и ГОСТы	8
4.2	Основная литература	9
4.3	Дополнительная литература	9
4.4	Электронные образовательные ресурсы.....	9
4.5	Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение	9
4.6	Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы	10
5	Материально-техническое обеспечение	10
6	Методические рекомендации.....	10
6.1	Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения	10
6.2	Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....	11
7	Фонд оценочных средств.....	12
7.1	Методы контроля и оценивания результатов обучения.....	12
7.2	Шкала и критерии оценивания результатов обучения.....	12
7.3	Оценочные средства	13

1 Цели, задачи и планируемые результаты обучения по дисциплине

Целью обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение» является формирование у обучающихся комплексного понимания теоретических основ налогообложения, а также практических навыков исчисления налогов, уплачиваемых физическими и юридическими лицами в Российской Федерации.

Задачи обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

- изучение базовых понятий и принципов теории налогообложения;
- освоение структуры и принципов построения Налогового кодекса РФ, классификации налогов по уровням (федеральные, региональные, местные);
- ознакомление с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов, механизмами их реализации и контроля;
- развитие умений работать с налоговыми декларациями и анализировать налоговые риски.

Планируемые результаты обучения по дисциплине:

Знать: принципы, способы и методы налогообложения; современные направления совершенствования налоговой системы России, включая цифровизацию налогового администрирования; законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; механизм исчисления, взимания и уплаты организациями и физическими лицами федеральных, региональных и местных налогов и сборов; порядок заполнения и представления налоговых деклараций по соответствующим налогам.

Уметь: идентифицировать объекты налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ, исчислять налоговую базу, сумму налога и сбора, а также сумму взносов в государственные внебюджетные фонды с учётом актуальных ставок и льгот; рассчитывать налоги, сборы и иные обязательные платежи; составлять налоговую отчетность; заполнять налоговые декларации.

Владеть: навыками организации исчисления и уплаты взносов в государственные внебюджетные фонды; навыками налоговых расчетов; навыками расчета предусмотренных российским законодательством налогов, сборов и иных обязательных платежей; навыками заполнения и представления форм налоговой отчетности на основе действующего налогового законодательства.

Обучение по дисциплине «Налоги и налогообложение» направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	ИД 1. УК-10 Владеет навыками разработки и реализации обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности
ПК-2. Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности	ПК-2.3 Составляет бухгалтерскую (финансовую отчетность), налоговые декларации, ведет налоговый учет, осуществляет финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками.

2 Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоги и налогообложение» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений блока Б1 «Дисциплины (модули)». Программа разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом ВО по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика.

Изучение дисциплины базируется на следующих дисциплинах:

- Экономическая теория
- Экономика предприятия
- Основы права

Основные положения дисциплины должны быть использованы в дальнейшем при изучении следующих дисциплин и практик:

- Анализ финансово-хозяйственной деятельности
- Бухгалтерский учёт
- Преддипломная практика

3 Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 зачетных единиц (180 часов).

3.1 Виды учебной работы и трудоемкость (по формам обучения)

3.1.1 Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Вид учебной работы	Количество часов	Семестры	
			3	
1	Аудиторные занятия	46	46	
	в том числе:			
1.1	Лекции	26	26	
1.2	Семинарские/практические занятия	20	20	
1.3	Лабораторные занятия	-	-	
2	Самостоятельная работа	134	134	
	в том числе:			
2.1	подготовка к практическим занятиям (изучение лекционного материала)	44	44	
2.2	подготовка к тестированию	45	45	
2.3	самостоятельное решение задач	45	45	
3	Промежуточная аттестация			
	Зачет/диф.зачет/экзамен	экзамен	экзамен	
	Итого	180	180	

3.2 Тематический план изучения дисциплины (по формам обучения)

3.2.1 Очно-заочная форма обучения

№ п/п	Разделы/темы дисциплины	Всего	Трудоемкость, час				
			Аудиторная работа				Самос тоятел ьная работа
			Лекц ии	Семинар ские/ практич еские занятия	Лабора торные заняти я	Практи ческая подгот овка	

1.	Налоги и их роль в современном обществе		2	2	-	-	12
2.	Законодательство о налогах и сборах		2	2	-	-	12
3.	Основы построения и функционирования налоговой системы		2	2	-	-	12
4.	Участники налоговых отношений, их права и обязанности		2	1	-	-	12
5.	Организация налогового контроля в РФ.		2	1	-	-	12
6.	Налоговые правонарушения		2	2	-	-	12
7.	Федеральные налоги		4	2	-	-	13
8.	Региональные налоги		2	2	-	-	12
9.	Местные налоги		2	2	-	-	12
10.	Специальные налоговые режимы		2	2	-	-	12
11.	Налоговая выгода и налоговые риски		4	2	-	-	13
Итого		180	26	20	-	-	134

3.3 Содержание дисциплины

Тема 1. Налоги и их роль в современном обществе

Экономическая сущность налогов. Понятие налогов и сборов. История возникновения налогов. Принципы, определяющие состав и структуру системы налогообложения. Функции налогов. Виды налогов и их классификации.

Элементы налога. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка: пропорциональная, прогрессивная и регрессивная. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот.

Способы взимания налогов. Методы взимания налогов.

Характер отражения налогов в бухучёте.

Тема 2. Законодательство о налогах и сборах

Конституционные нормы о налогах и сборах. Международные договоры по вопросам налогообложения. Законодательство о налогах и сборах в РФ: Налоговый кодекс РФ и федеральные налоговые законы. Приоритет международных договоров перед НК РФ.

Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления.

Актуализация налогового законодательства РФ.

Тема 3. Основы построения и функционирования налоговой системы

Понятие налоговой системы и ее состав. Этапы развития налоговой системы. Принципы построения налоговой системы РФ.

Налоговая политика как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства. Типы налоговой политики. Субъекты налоговой политики, принципы формирования, инструменты, цели и методы налоговой политики.

Тема 4. Участники налоговых отношений, их права и обязанности

Налогоплательщики и плательщики сборов. Взаимозависимые лица. Налоговые агенты. Налоговые органы. Таможенные органы. Минфин РФ. Права и обязанности участников налоговых отношений.

Тема 5. Организация налогового контроля в РФ.

Налоговый контроль как совокупность приемов и способов по обеспечению соблюдения налогового законодательства и налогового производства.

Содержание, формы проведения, виды государственного налогового контроля. Налоговые проверки: субъекты, объекты, виды (документальная, камеральная, выездная).

Тема 6. Налоговые правонарушения

Налоговые правонарушения, их виды. Виды ответственности налогоплательщиков за нарушение норм налогового законодательства (финансовая, административная, имущественная, уголовная). Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам.

Тема 7. Федеральные налоги

Налог на добавленную стоимость

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС. Плательщики НДС. Порядок применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Операции, освобождаемые от налогообложения. Место реализации. Налогооблагаемая база. Налоговые вычеты. Ставки налога. Расчетная ставка НДС. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Акцизы.

Понятие акцизов. Подакцизные товары. Плательщики акцизов. Элементы акцизов. Объект налогообложения и операции, не подлежащие обложению акцизами. Расчет налоговой базы по акцизам. Ставки налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Налог на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль и организации, не являющиеся налогоплательщиками. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов. Налогооблагаемая база. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды. Ставки налога. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Налоговая декларация.

Налог на доходы физических лиц

Понятие налога на доходы физических лиц. Налогоплательщики НДФЛ. Порядок установления статуса налогового резидента и нерезидента РФ. Элементы НДФЛ. Объект налогообложения. Доходы, освобождаемые от налогообложения. Налогооблагаемая база. Ставки налога. Налоговые вычеты. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Обязанности налоговых агентов по исчислению и перечислению сумм НДФЛ в бюджет. Налоговая декларация.

Страховые взносы

Общая характеристика закона о страховых взносах. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам. Особенности оценки облагаемой базы по договорам авторского заказа. Стоимость страхового года. Льготы по базе страховых взносов. Расчетный период по страховым взносам. Порядок уплаты страховых взносов. Порядок расчета стоимости страхового года. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Водный налог.

Налог на добычу полезных ископаемых.

Государственная пошлина.

Тема 8. Региональные налоги

Налог на имущество организаций

Транспортный налог.

Налог на игорный бизнес.

Тема 9. Местные налоги

Земельный налог.

Налог на имущество физических лиц.

Торговый сбор.

Тема 10. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения. Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Порядок перехода на УСН.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Порядок перехода на уплату ЕНВД.

Патентная система налогообложения.

Тема 11. Налоговая выгода и налоговые риски

Понятие ничтожности мнимых и притворных сделок. Признаки возникновения необоснованной налоговой выгоды. Обоснованная и необоснованная налоговая выгода в схемах налоговой оптимизации. Экспорт – как цель возмещения из бюджета НДС. «Обналичка» – как цель уменьшения налога на прибыль, НДС и страховые взносы. Убыточная компания – как цель уменьшения налога на прибыль. Аутсорсинг – как цель уменьшения налога на прибыль, страховые взносы. Трансфертное ценообразование – как цель уменьшения налога на прибыль.

Налоговые риски налогоплательщика. Понятие налоговых рисков. Типы, виды и источники налоговых рисков. Общая классификация налоговых рисков. Управление налоговыми рисками в организации. Налоговые риски по источникам их возникновения. Оценка риска налоговой проверки. Критерии федеральной налоговой службы по самооценке рискованности деятельности для налогоплательщиков

3.4 Тематика семинарских/практических и лабораторных занятий

3.4.1 Семинарские/практические занятия

1. Налоги и их роль в современном обществе
2. Законодательство о налогах и сборах
3. Основы построения и функционирования налоговой системы
4. Участники налоговых отношений, их права и обязанности
5. Организация налогового контроля в РФ.
6. Налоговые правонарушения
7. Федеральные налоги
8. Региональные налоги
9. Местные налоги
10. Специальные налоговые режимы
11. Налоговая выгода и налоговые риски

3.4.2 Лабораторные занятия

Не предусмотрены учебным планом

3.5 Тематика курсовых проектов (курсовых работ)

Не предусмотрены учебным планом

4 Учебно-методическое и информационное обеспечение

4.1 Нормативные документы и ГОСТы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (в действ. ред.). - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/. – Режим доступа: свободный.

2. Федеральный закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части

первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации" https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_520020/

3. [Приказ ФНС России от 26.12.2025 N ЕД-7-3/1276@ "Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления в электронной форме иной \(упрощенной\) налоговой декларации" \(Зарегистрировано в Минюсте России 05.02.2026 N 85253\)](#)

4.2 Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 302 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20038-6. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/581147>

2. Налоги и налогообложение : учебник для вузов / под редакцией Л. Я. Маршавиной, Л. А. Чайковской, Г. Н. Семеновской. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 526 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15924-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/560438>

3. Налоги и налогообложение. Практические аспекты : учебник для вузов / под редакцией Е. А. Кировой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 323 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17571-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583242>

4.3 Дополнительная литература

1. [Пансков, В. Г.](#) Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 781 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-20419-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/558109>

2. [Лыкова, Л. Н.](#) Налоги и налогообложение : учебник для вузов / Л. Н. Лыкова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2026. — 350 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19394-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/583440>

4.4 Электронные образовательные ресурсы

1. Онлайн-курс по дисциплине «Налоги и налогообложение» Московского политехнического университета (автор – Бескоровайная С.А.). — URL: <https://online.mospolytech.ru/course/view.php?id=11922¬ifyeditingon=1>

2. Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА» (www.cyberleninka.ru)

3. Национальная электронная библиотека (НЭБ) (<https://rusneb.ru/>)

4. Образовательная платформа ЮРАЙТ (www.urait.ru)

5. ЭБС «IPR SMART» (<https://www.iprbookshop.ru/>)

6. [Электронно-библиотечная система «Лань»](#) (<https://e.lanbook.com/>)

4.5 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение

1. Операционная система Windows 7 DreamSpark № 9d0e9d49-31d1-494a-b303-612508131616

2. Офисные приложения, Microsoft Office 2013 (или ниже) – Microsoft Open License. Лицензия № 61984042

3. Microsoft Project 2013 Stadart 32-bit/x64 Russian.

4. Антивирусное ПО Avast (бесплатная версия)

4.6 Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. КонсультантПлюс : справочно-правовая система : сайт / Москва, 1997–2026.

URL: <http://www.consultant.ru/>

5 Материально-техническое обеспечение

Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
Учебная аудитория лекционного типа № 1501, учебно-лабораторный корпус,	Комплект мебели, переносной мультимедийный комплекс (проекционный экран, проектор, ноутбук)
Учебная аудитория для занятий семинарского типа № 1505, учебно-лабораторный корпус,	Комплект мебели, переносной мультимедийный комплекс (проекционный экран, проектор, ноутбук)

6 Методические рекомендации

6.1 Методические рекомендации для преподавателя по организации обучения

На первом занятии по учебной дисциплине необходимо ознакомить студентов с порядком ее изучения, раскрыть место и роль дисциплины в системе наук, ее практическое значение, довести до студентов требования кафедры, ответить на вопросы.

При подготовке к лекционным занятиям необходимо продумать план его проведения, содержание вступительной, основной и заключительной части лекции, ознакомиться с новинками учебной и методической литературы, публикациями периодической печати по теме лекционного занятия. Определить средства материально-технического обеспечения лекционного занятия и порядок их использования в ходе чтения лекции. Уточнить план проведения семинарского занятия по теме лекции.

В ходе лекционного занятия преподаватель должен назвать тему, учебные вопросы, ознакомить студентов с перечнем основной и дополнительной литературы по теме занятия. Желательно дать студентам краткую аннотацию основных первоисточников. Во вступительной части лекции обосновать место и роль изучаемой темы в учебной дисциплине, раскрыть ее практическое значение. Если читается не первая лекция, то необходимо увязать ее тему с предыдущей, не нарушая логики изложения учебного материала. Раскрывая содержание учебных вопросов, акцентировать внимание студентов на основных категориях, явлениях и процессах, особенностях их протекания. Раскрывать сущность и содержание различных точек зрения и научных подходов к объяснению тех или иных явлений и процессов.

Следует аргументировано обосновать собственную позицию по спорным теоретическим вопросам. Приводить примеры. Задавать по ходу изложения лекционного материала риторические вопросы и самому давать на них ответ. Это способствует активизации мыслительной деятельности студентов, повышению их внимания и интереса к материалу лекции, ее содержанию. Преподаватель должен руководить работой студентов по конспектированию лекционного материала, подчеркивать необходимость отражения в конспектах основных положений изучаемой темы, особо выделяя категорийный аппарат. В заключительной части лекции необходимо сформулировать общие выводы по теме, раскрывающие содержание всех вопросов, поставленных в лекции. Объявить план очередного семинарского занятия, дать краткие рекомендации по подготовке студентов к семинару. Определить место и время консультации студентам, пожелавшим выступить на семинаре с докладами и рефератами.

При подготовке к практическому занятию преподавателю необходимо уточнить план его проведения, продумать формулировки и содержание учебных вопросов, выносимых на обсуждение, ознакомиться с новыми публикациями по теме семинара. Оказывать методическую помощь студентам в подготовке докладов и рефератов по актуальным вопросам обсуждаемой темы. В ходе семинара во вступительном слове раскрыть теоретическую и практическую значимость темы семинарского занятия, определить порядок его проведения, время на обсуждение каждого учебного вопроса. Дать возможность выступить всем желающим, а также предложить выступить тем студентам, которые по тем или иным причинам пропустили лекционное занятие или проявляют пассивность. Целесообразно в ходе обсуждения учебных вопросов задавать выступающим и аудитории дополнительные и уточняющие вопросы с целью выяснения их позиций по существу обсуждаемых проблем. Поощрять выступления с места в виде кратких дополнений и постановки вопросов выступающим и преподавателю. В заключительной части семинарского занятия следует подвести его итоги: дать объективную оценку выступлений каждого студента и учебной группы в целом. Раскрыть положительные стороны и недостатки проведенного семинарского занятия. Ответить на вопросы студентов. Назвать тему очередного занятия.

Подробное содержание отдельных тем дисциплины рассматривается в п.3.3 рабочей программы. Примерные варианты тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к экзамену по дисциплине представлены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы. Перечень основной и дополнительной литературы, баз данных и информационных справочных систем, необходимых в ходе преподавания дисциплины, приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

6.2 Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций. Формы текущего контроля – активность работы на практических занятиях, тестирование. Формой промежуточного контроля по дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины. Посещение лекционных занятий является обязательным. Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом. Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине осуществляется в следующих формах:

- опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;
- анализ и обсуждение вопросов по темам, решение задач.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным. Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа выполнения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы. Изучение основной и дополнительной литературы по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждой темы для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине. Список основной и дополнительной литературы по дисциплине приведен в п.4 настоящей рабочей программы.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине проходит в форме экзамена. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине и критерии оценки ответа обучающегося приведены в составе ФОС по дисциплине в п.7 настоящей рабочей программы.

7 Фонд оценочных средств

7.1 Методы контроля и оценивания результатов обучения

В процессе обучения используются следующие оценочные формы самостоятельной работы студентов, оценочные средства текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций:

1. текущий контроль: опрос, решение задач на семинарских занятиях, проведение тестирования;
2. промежуточный контроль: экзамен.

7.2 Шкала и критерии оценивания результатов обучения

7.2.1. Критерии оценки ответа на экзамене

Промежуточная аттестация обучающихся в форме экзамена проводится по результатам выполнения всех видов учебной работы, предусмотренных учебным планом по данной дисциплине (модулю), при этом учитываются результаты текущего контроля успеваемости в течение семестра. По итогам промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) выставляется оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно». К промежуточной аттестации допускаются только студенты, выполнившие все виды учебной работы, предусмотренные рабочей программой по дисциплине.

«5» (отлично): обучающийся демонстрирует отличные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует хорошие теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

«3» (удовлетворительно): обучающийся демонстрирует удовлетворительные теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

7.2.2. Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

«5» (отлично): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все задания, предусмотренные планом практических занятий, с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные планом практических занятий; студент ответил на вопросы с ошибками или не ответил на вопросы.

7.2.3. Критерии оценки результатов тестирования

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных студентом на вопросы теста. Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставяемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;
- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
- от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно».

7.3 Оценочные средства

7.3.1 Текущий контроль

Примеры задач для решения на практических занятиях

(формирование компетенций УК-10, ПК-2)

1. Задача. Организация применяет общую систему налогообложения. Доходы организации в 1 квартале. Составили 1200000 руб. Расходы составили - 2000000 руб. Во втором квартале доходы составили 2500000 руб., а расходы – 1000000 руб. Рассчитать налог на прибыль за полугодие

2. Задача. Производственная фирма занимается изготовлением шкафов. Платит налог на прибыль ежемесячно, находясь на общей системе налогообложения. В марте затраты организации составили 373 000руб., в том числе прямые расходы – 303 000 руб., а косвенные – 70 000 руб. Всего в марте изготовлено 70 шкафов. Прямые расходы на их производство составили – 280 000 руб. Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости. В этом же месяце организация реализовала 50 шкафов на сумму 472 000 руб., в том числе НДС. Определить финансовый результат от операции реализации шкафов.

3. Задача. Организация в октябре 2013г. продала оборудование за 59 000 руб., в т.ч. НДС. Оборудование было приобретено в октябре 2012г. Первоначальная стоимость – 70 000 руб. Срок полезного использования – 38 месяцев. На транспортировку оборудования до покупателя израсходовано 2 500 руб. Определить финансовый результат от операции.

4. Задача. Может ли организация применять кассовый метод учета и уплаты налогов, если ее выручка за 1-й квартал составила – 472 000 руб., за 2-й квартал - 1 298 000 руб., за 3-й квартал – 1 062 000 руб., за 4-й квартал – 944 000 руб. Выручка указана с учетом НДС?

5. Задача. АО выпустило 100 000 акций. Номинальная стоимость акции – 100 рублей. Акционерам акции были проданы по 120 руб. за штуку. Определить сумму эмиссионного дохода.
6. Задача. Организация приобрела для своих работников полисы медицинского страхования. Стоимость полисов – 190 000 руб. Фонд оплаты труда организации составил 2 900 000 руб. Можно ли учесть расходы на медицинское страхование работников в составе затрат для целей налогообложения прибыли и в каком размере?
7. Задача. Организация купила оборудование за 450 000 руб. Срок его полезного использования – пять лет. Рассчитать сумму амортизации за месяц линейным и нелинейным методом.
8. Задача. Налогоплательщик принял решение о создании резерва на ремонт основных средств. Совокупная стоимость ремонта составила 400 000 руб. В предшествующие три года расходы на ремонт составили: 250 000 руб., 320 000 руб. и 450 000 руб. Какую сумму расходов на ремонт может списать организация за счет резерва в целях исчисления налога на прибыль?
9. В феврале организация провела переговоры с иностранными партнерами. Расходы на проведение обеда и транспортные услуги составили 100 000 руб. В 1-ом квартале 2013г. расходы на оплату труда в организации составили 1 500 000 руб. Какую сумму расходов на прием иностранных партнеров организация может учесть для целей исчисления налога на прибыль в 1-ом квартале?
10. Общая сумма доходов организации за отчетный период составили – 16 000 000 руб., в том числе от игорного бизнеса – 10 000 000 руб., от сдачи помещений в аренду – 6 000 000 руб. Общая сумма расходов организации составила 9 000 000 руб. Расходы между видами деятельности разделить напрямую невозможно. Определить налоговую базу по налогу на прибыль.
11. Может ли организация получить освобождение от уплаты НДС, если за три предшествующих месяца ее выручка составила: в 1-й месяц – 826 000 руб., во 2-й месяц – 708 000 руб., в 3-й месяц – 755 200 руб.? Выручка указана с учетом НДС.
12. Организация закупила у населения молоко на общую сумму 200 000 руб. и продала его за 300 000 руб. Молоко облагается по ставке 10%. Чему равен НДС, который должна уплатить организация от реализации молока.
13. Организация приобрела у физического лица автомобиль за 350 000 руб. и реализовала его за 400 000 руб. Чему равен НДС, который организация должна заплатить в бюджет?
14. Организация заключила договор с покупателем на продажу товаров на сумму – 590 000 руб., в том числе НДС. Товары были поставлены, но не оплачены покупателем. В последующем организация реализовала право требования по этому договору другой организации за 450 000 руб. Чему равна сумма НДС, которую надо перечислить в бюджет?
15. Организация заключила договор с покупателем на продажу товаров на сумму – 590 000 руб., в том числе НДС. Товары были поставлены, но не оплачены покупателем. В договоре были предусмотрены пени и

штрафы за просрочку платежа. В последующем организация реализовала право требования по этому договору другой организации за 620 000 руб. Чему равна сумма НДС, которую надо перечислить в бюджет?

16. Организация передала безвозмездно для детского сада кафельную плитку для ремонта в объеме 100 кв.м. по цене 1 500 руб. за кв.м. Должна ли организация уплачивать НДС и в каком размере?

17. Организация строит своими силами здание склада. На строительство были израсходованы материалы на общую сумму 300 000 руб., заработная плата рабочих, включая страховые взносы составила 200 000 руб. Прочие расходы на строительство составили – 100 000 руб. Определить налоговую базу по НДС и сумму НДС, которую надо заплатить в бюджет.

18. Магазин «Оптика» ежеквартально платит арендные платежи за торговые площади в размере 11 800 руб., в том числе НДС. Магазин продает оправы для обычных очков и солнцезащитных. Реализация обычных оправ не облагается НДС. Выручка за квартал от реализации обычных оправ составила 20 000 руб., а от реализации солнцезащитных очков – 30 680 руб., в том числе НДС. Какая сумма НДС подлежит вычету и магазина «Оптика»?

19. Организация, осуществляющая облагаемые и необлагаемые операции в октябре 2012г. приобрела автомобиль для генерального директора стоимостью 472 000 руб. в том числе НДС. В данном месяце выручка от реализации товаров составила 1430 000 руб., в том числе 250 000 руб. выручка без НДС. Определить сумму НДС, которая может быть принята к вычету.

20. Сотрудник фирмы Петров получил заработную плату в сумме 35 000 руб. Также ему было выдано в виде оплаты труда 10 единиц продукции стоимостью 3 000 руб. Рассчитать подоходный налог, который должен быть удержан у Петрова.

21. 20 сентября 2012г. организация выдала работнику заем сроком на три месяца в размере 200 000 руб. под 4% годовых. Договором предусмотрено, что проценты уплачиваются одновременно с погашением задолженности по займу. Работник возвратил заем и уплатил проценты по нему 20 декабря 2012г. На момент возврата займа и уплаты процентов ставка рефинансирования составляла 8,25%. Рассчитать НДФЛ с материальной выгоды.

22. ООО «Фирма» реализует товар сторонним организациям по цене 1 000 руб. за штуку (без НДС). Сотруднику данный товар был реализован по себестоимости – 400 руб. за штуку. Определить подоходный налог, который надо удержать с сотрудника.

23. Организация занимается оптовой торговлей. За квартал она получила выручку в размере 1 770 000 руб., в том числе НДС. Расходы составили: зарплата с начислениями во внебюджетные фонды 300 000 руб., материальные расходы 400 000 руб., материальная помощь сотрудникам – 50 000 руб., расходы на благотворительность – 50 000 руб., расходы на работу контрагентов составили 300 000 руб. Рассчитать налог на прибыль. Организация применяет общую систему налогообложения.

Примерные вопросы для устного опроса

(формирование компетенций УК-10, ПК-2)

1. Назовите причины возникновения налогов.
2. В чем состоит различие налогов и сборов?

3. В чем заключается сущность налогов как экономической категории?
4. Какие функции налогов выделяют современные экономисты?
5. Назовите классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом.
6. Назовите современные принципы налогообложения.
7. Методы налогообложения и содержание каждого метода.
8. Способы уплаты налогов и содержание каждого способа уплаты.
9. Дайте определение налоговой системы и назовите ее составные элементы.
10. Какие виды налогов взимаются в Российской Федерации в соответствии с Налоговым кодексом РФ?
11. Какие виды налогов различают по уровням бюджетной системы?
12. В чем отличие прямых налогов от косвенных?
13. Чем отличаются общие налоги от целевых?
14. Каковы главные причины, вызвавшие необходимость формирования современной налоговой системы Российской Федерации?
15. Назовите налоги, взимаемые с юридических и физических лиц.
16. Назовите основные понятия, используемых в Налоговом кодексе.
17. Дайте определение налоговой политики.
18. Каковы основные принципы, заложенные в основу налоговой политики.
19. Назовите типы налоговой политики
20. Назовите инструменты и методы налоговой политики
21. Какие основные права налогоплательщика установлены законодательством?
22. Какие основные обязанности налогоплательщика установлены законодательством?
23. Каковы обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
24. Назовите права налоговых органов.
25. Какова структура налоговых органов Российской Федерации?
26. Назовите виды ответственности налогоплательщиков за нарушения налогового законодательства.
27. За какие нарушения наступает ответственность в виде штрафных санкций?
28. С каких счетов налогоплательщика взыскиваются недоимки по налогам, пени и штрафы?
29. Можно ли взыскать налог за счет имущества налогоплательщика?
30. Какие обстоятельства исключают вину лица в совершении налогового правонарушения?
31. Какие обстоятельства смягчают вину лица за совершение налогового правонарушения?
32. По каким статьям уголовного кодекса предусмотрены наказания за налоговые преступления?
33. Может ли нарушитель налогового законодательства одновременно быть привлечен и к административной, и к налоговой ответственности?
34. Какое обстоятельство отягчает вину за налоговое нарушение?
35. Каковы формы проведения налогового контроля?
36. Дайте определение налогового контроля.
37. Назовите формы налогового контроля.
38. Назовите виды проверок, проводимых налоговыми органами. Какие различия существуют между видами налоговых проверок?
39. Какие органы имеют право проводить налоговый контроль?
40. Каков порядок проведения камеральной проверки?
41. Каков порядок и сроки проведения выездных налоговых проверок?
42. Что такое встречная проверка?
43. Дайте определение содержания налоговой обязанности по уплате налогов и сборов.
44. Назовите способы исполнения налоговой обязанности.
45. Что такое налоговая декларация?
46. В какой форме и каким образом налоговая декларация может быть представлена налогоплательщиком (плательщиком сборов), налоговым агентом в налоговый орган?

47. Назовите порядок зачета и возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога (сбора).
48. Назовите состав федеральных налогов.
49. Каким образом устанавливаются региональные налоги?
50. Кто наделен правами введения местных налогов?
51. Раскройте экономическую сущность НДС.
52. Перечислите плательщиков НДС.
53. Что признается объектом налогообложения по НДС?
54. Каков основной порядок определения налоговой базы?
55. Назовите ставки НДС.
56. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
57. Назовите плательщиков налога на прибыль.
58. Что является объектом налогообложения?
59. Каков порядок исчисления ежемесячных платежей налога на прибыль в бюджет?
60. Какова роль НДС в формировании доходов бюджетов?
61. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц?
62. Назовите доходы физических лиц, облагаемые и необлагаемые налогом.
63. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.
64. Каков порядок предоставления социальных и имущественных налоговых вычетов?
65. Назовите порядок и сроки уплаты НДФЛ.
66. Дайте определение акциза как косвенного налога.
67. Перечислите подакцизные товары.
68. Что является налоговой базой при исчислении акциза?
69. Назовите плательщиков налога на имущество организаций.
70. Что является объектом обложения налогом на имущество организаций?
71. Что признается налоговой базой у различных категорий налогоплательщика?
72. Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества и как определяется кадастровая стоимость?
73. Кто является плательщиком транспортного налога?
74. Перечислите основные виды объектов обложения транспортным налогом.
75. Каков порядок определения налоговой базы по транспортному налогу?
76. Кто является плательщиком земельного налога?
77. По каким критериям устанавливается размер ставки по земельному налогу?
78. Назовите основные льготы по земельному налогу.
79. Назовите плательщиков налога на имущество физических лиц.
80. Назовите объекты обложения налогом на имущество физических лиц.
81. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
82. Какие льготы предусмотрены в отношении плательщиков налога на имущество физических лиц?
83. Каков порядок уплаты налога на имущество физических лиц?
84. Кто имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
85. Назовите объекты налогообложения и налоговые ставки при упрощенной системе налогообложения.
86. Что понимается под минимальным налогом, и в каких случаях он уплачивается?
87. Для каких видов деятельности применяется единый налог на вмененный доход?
88. Назовите плательщиков и объект налогообложения ЕНВД?
89. Что такое базовая доходность?
90. Как рассчитывается вмененный доход?

Примерные тестовые задания

(формирование компетенций УК-10, ПК-2)

1. Налоги возникли в результате:
 - а) развития торговли;
 - б) появления государства;
 - в) становление промышленности;
 - г) формирование товарно-денежных отношений.
2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
 - а) субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов;
 - б) гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов;
 - в) гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов.
3. Налоги – это:
 - а) денежные содержания из каждого работающего человека;
 - б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
 - в) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
 - г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.
4. Какие бывают принципы налогообложения?
 - а) политические, экономические и юридические;
 - б) политические, юридические и организационные;
 - в) экономические, юридические и организационные.
5. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:
 - а) стимулирующей; б) фискальной; в) регулирующей; г) контрольной.
6. По способу взимания налоги подразделяются:
 - а) прямые и косвенные;
 - б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
 - в) общегосударственные и местные;
 - г) кадастровые, декларационные и предыдущие.
7. К прямым налогам относятся:
 - а) подоходный налог, налог на имущество;
 - б) водный налог, акцизы;
 - в) транспортный налог, подоходный налог.
8. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?
 - а) 1; б) 2; в) 3.
9. Чему посвящена первая часть налогового кодекса РФ?
 - а) описанию и регламентации принципов исчисления и уплаты каждого вида налогов и сборов;
 - б) специальному налоговому режиму;
 - в) общим принципам налогообложения и уплаты налогов в РФ.
10. Кто принимает решение о взыскании налога в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок?

- а) финансовые органы;
 - б) налоговые органы;
 - в) судебные органы;
 - г) правительство или администрация соответствующего уровня.
11. Уменьшится ли размер штрафа при наличии смягчающих обстоятельств?
- а) нет;
 - б) да, размер штрафа уменьшается на 50 %;
 - в) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза.
12. Обязанность по уплате налогов устанавливается
- а) актом законодательства о налогах и сборах;
 - б) нормативным актом органа исполнительной власти;
 - в) решением Правительства.
13. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
- а) пеня; б) штраф; в) арест имущества.
14. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
- а) прибыль
 - б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов
 - в) все ответы правильные
15. К какому виду доходов относится безвозмездно полученное имущество?
- а) доходы от реализации услуг
 - б) прочие доходы
 - в) внереализационные доходы
16. Расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу они должны быть:
- а) обоснованными и документально подтвержденными.
 - б) запланированными
 - в) фактически произведенными
17. При методе начисления доходы признаются:
- а) в том отчетном периоде, в котором они имели место
 - б) в периоде фактического поступления денежных средств
 - в) независимо от периода их производства поступления
18. Назовите методы начисления амортизации:
- а) Суммарный; б) линейный, нелинейный; в) амортизационный
19. Начисляется ли амортизация на приобретенный офисный стол за 61800 руб.?
- а) нет, это не амортизируемое имущество.
 - б) начисляется, это амортизируемое имущество
 - в) начисляется частично с суммы, превышающей 60000 руб.
20. К каким расходам относятся расходы за услуги интернета?
- а) к прямым; б) к прочим; в) к постоянным
21. К каким расходам относятся услуги банка?
- а) к внереализационным расходам; б) к прочим; в) к прямым

22. При продаже имущества уменьшается ли налогооблагаемая база за счет остаточной стоимости этого имущества?

- а) да, если цена реализации превышает остаточную стоимость.
- б) нет, не уменьшается
- в) да, уменьшается при любых обстоятельствах

23. Сделан заем в рублях, проценты составляют 24 годовых. Аналогичных займов не было, какую сумму %% можно отнести на расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль?

- а) по ставке рефинансирования
- б) по ставке рефинансирования, увеличенной на коэффициент, установленный законодательством
- в) 24%

24. Уменьшают ли налогооблагаемую базу расходы на приобретение и создание амортизируемого имущества?

- а) не уменьшают; б) уменьшают
- б) нет правильного ответа

25. Датой реализации для комитента является?

- а) дата заключения контракта
- б) дата реализации в отчете комиссионера.
- в) любая дата

26. Уменьшают ли налогооблагаемую базу расходы имущественные или имущественных прав переданных в качестве залога или задатка?

- а) нет; б) да; в) уменьшают только имущественные права

27. Кассовый метод расчета могут применять предприятия:

- а) без ограничения
- б) если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС менее 1 млн. руб. за каждый квартал.
- в) если средний размер выручки за предыдущие 4 месяца без НДС более 1млн. руб. за каждый квартал.

28. В каком объеме уменьшают налогооблагаемую прибыль расходы на изготовление рекламных каталогов?

- а) в полном.
- б) в размере 2 % от фактических расходов
- в) не уменьшают

29. В каком порядке производится перенос убытков на будущие периоды?

- а) в течение 10 лет , но не более 50% налогооблагаемой базы.
- б) в течение 10 лет
- в) в течение 10 лет в очередности, в которой они были понесены

30. Являются ли плательщиками НДС обособленные подразделения?

- а) нет, платят головные организации
- б) да, являются
- в) да, в части, полученного НДС обособленным подразделением

31. Прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- а) налогоплательщиком самостоятельно
- б) налоговыми органами по данным организации
- в) налоговым агентом

32. Каким образом определяется налогооблагаемая база НДС при оказании услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности?

- а) не облагается и не определяется.
- б) по разнице полученного дохода и понесенного расхода
- в) 20% от суммы дохода

33. Ставка налога на прибыль, установленная для зачисления в местный бюджет

- а) 18% ; б) 0% ; в) 2%

34. Свидетельство о государственной регистрации указывается в счете-фактуре :

- а) в любом случае
- б) при приобретении дорогостоящей продукции
- в) только при выставлении счета индивидуальному предпринимателю.

35. Участники договора простого товарищества применяют в качестве объекта налогообложения:

- а) усн-15% ; б) усн-6% ; в) не применяют УСН

36. Подлежит ли восстановлению налогоплательщиком сумма НДС принятая к вычету по имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал:

- а) не подлежит;
- б) подлежит как разница между полученным и уплаченным вкладом;
- в) подлежит.

37. В каких случаях сумма НДС не выделяется на выдаваемых покупателю документах:

- а) при реализации товаров за наличный расчет организациями;
- б) при реализации товаров населению по розничным ценам;
- в) при реализации товаров индивидуальным предпринимателям.

38. Представительские расходы в течение отчетного периода включаются в состав прочих расходов в размере:

- а) 2% от расходов налогоплательщика на оплату труда;
- б) не более 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда;
- в) не включаются.

39. Фирма получила сумму в виде дисконта по полученным в счет оплаты за реализованные товары облигациям и векселям. Подлежит ли увеличению налогооблагаемая база НДС:

- а) да, увеличивается;
- б) нет, не подлежит увеличению;
- в) только после погашения векселя или облигации.

40. Компания не вовремя перечислила НДФЛ, удержанный из заработной платы своих работников. Является ли компания – налоговый агент плательщиком пеней по данному налогу:

- а) нет, налог уплачивается из дохода работника;
- б) да, является;

в) на усмотрение налогового органа.

7.3.2 Промежуточная аттестация

Примерные вопросы для экзамена

(формирование компетенций УК-10, ПК-2)

1. История возникновения налогов. Экономические предпосылки появления налогообложения.
2. Экономические принципы построения системы налогообложения. Кривая А.Лаффера
3. Функции налогообложения. Налоговый потенциал как фактор экономического роста.
4. Налоговое производство и его основные стадии. Процесс исчисления налога. Понятие и методы уплаты налога.
5. Основные элементы налогообложения. Виды налоговых ставок
6. Способы обложения налогами: кадастровый, декларационный и административный.
7. Понятие налогов и сборов и их классификация. Прямые и косвенные налоги. Условно-постоянные и условно-переменные налоги и сборы.
8. Становление налоговой системы РФ и разработка Налогового Кодекса.
9. Налоговая система РФ и ее состав. Федеральные, региональные и местные налоги.
10. Методы налогового регулирования в России.
11. Современная налоговая политика Российской Федерации
12. Участники налоговых отношений их права и обязанности
13. Налоговый контроль и классификация налоговых проверок.
14. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
15. Плательщики налога на прибыль и организации, освобожденные от уплаты данного налога.
16. Порядок определения объекта налогообложения по налогу на прибыль (классификация доходов и расходов организации).
17. Методы определения даты получения доходов и расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль: кассовый метод и метод начисления.
18. Налоговая база по налогу на прибыль. Порядок переноса убытков на будущие налоговые периоды.
19. Налоговые ставки налога на прибыль.
20. Исчисление суммы налога на прибыль. Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога
21. Системы авансовых платежей по налогу на прибыль.
22. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Порядок применения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
23. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость и операции, освобождаемые от налогообложения.
24. Расчет налоговой базы по налогу на добавленную стоимость. Момент определения налоговой базы
25. Налоговые ставки налога на добавленную стоимость. Расчетная ставка НДС.
26. Налоговые вычеты по НДС. Исчисление суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджет
27. Налоговый период, порядок и сроки уплаты налога на добавленную стоимость.
28. Подакцизные товары и налогоплательщики акцизов.
29. Объект налогообложения и расчет налоговой базы по акцизам. Виды налоговых ставок акцизов.
30. Налоговый период, порядок и сроки уплаты акцизов.
31. Специальные налоговые режимы.
32. Упрощенная система налогообложения. Порядок перехода на УСН.
33. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Порядок

перехода на уплату ЕНВД.

34. Патентная система налогообложения.

35. Налогоплательщики налога на доходы физических лиц. Порядок установления статуса налогового резидента и нерезидента РФ.

36. Объект налогообложения по налогу на доходы физических лиц и доходы, не подлежащие налогообложению.

37. Налоговая база и виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

38. Методы определения даты включения доходов в налоговую базу при исчислении налога на доходы физических лиц: кассовый метод и метод начисления.

39. Стандартные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

40. Социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

41. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

42. Налоговые ставки налога на доходы физических лиц.

43. Исчисление суммы налога на доходы физических лиц. Налоговый период, порядок и сроки уплаты. Обязанности налоговых агентов по исчислению и перечислению НДФЛ в бюджет

44. Государственная пошлина.

45. Налоги в системе природопользования и защиты окружающей среды.

46. Региональные налоги и сборы.

47. Местные налоги.

48. Основные тенденции развития налоговой системы России