Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

ИНСТИТУТ ОТРАСЛЕВОГО МЕНЕДЖМЕНТА

Факультет маркетинга, рекламы и сервиса

Кафедра сервиса

УТВЕРЖДЕНА
кафедрой сервиса
Протокол от «4» сентября 2017 г.
№ 1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ОД.8 Налоги и налогообложение

направление подготовки
43.03.01 – Сервис
направленность (профиль) "Социально-культурный сервис"

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Год набора – 2016

Москва, 2017 г.

Автор–составитель:

профессор кафедры теории и систем отраслевого управления, д-р экон. наук, профессор О.Ю. Минченкова

Заведующая кафедрой сервиса, канд. экон. наук, профессор Красюк И.Н.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Объем и место дисциплины в структуре образовательной программы
3. Содержание и структура дисциплины
4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины
6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине
   6.1. Основная литература
   6.2. Дополнительная литература
   6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы
   6.4. Нормативные правовые документы
   6.5. Интернет-ресурсы
   6.6. Иные источники
7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

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

1.1. Дисциплина «Налоги и налогообложение» обеспечивает овладение следующей компетенцией с учетом этапа:

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции
ПК-12	готовность к осуществлению контроля качества процесса сервиса, параметров технологических процессов, используемых ресурсов	ПК-12.2	готовность к самостоятельному заполнению и контролю форм налогового учета и налоговой отчетности по расчету налогов и сборов для финансовой устойчивости предприятия

1.2. В результате освоения дисциплины у студентов должны быть сформированы:

ОТФ/ТФ (при наличии профстандарта)/ профессиональные действия	Код этапа освоения компетенции	Результаты обучения
ПС-40.060 В Организация проведения работ по подтверждению соответствия продукции (услуг) организации	ПК-12.2	**на уровне знаний:** основ налоговой системы Российской Федерации, теоретических и методологических принципов взимания налогов; методики расчета налогов; форм налогового учета и налоговой отчетности по расчету налогов и сборов и умение их заполнять; **на уровне умений:** заполнять формы налогового учета и налоговой отчетности по расчету налогов и сборов; самостоятельно изучать нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов; рассчитывать суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет и во внебюджетные фонды; пользоваться имеющимися информационными базами по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц; **на уровне навыков:** владения системой основных понятий по налогообложению; расчетов основных налогов.

2. Объем и место дисциплины в структуре ОП ВО

Объем дисциплины

Вид учебных занятий и самостоятельная работа	**Объем дисциплины, час.**		
	Всего	**Семестр**	
		5	6
Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе:	***32***		***32***
лекционного типа (Л)	***16***		***16***
лабораторные работы (практикумы)			

(ЛР)				
практического (семинарского) типа (ПЗ)		***16***		***16***
Самостоятельная работа обучающихся (СР)		***76***		***76***
Промежуточная аттестация	**форма**	***экзамен***		***экзамен***
	час.	***36***		***36***
Общая трудоемкость (час. / з.е.)		***144/4***		***144/4***

Место дисциплины в структуре ОП ВО

Дисциплина Б1.В.ОД.8 «Налоги и налогообложение» изучается в 6 семестре очной формы обучения в соответствии с учебным планом, общая трудоемкость дисциплины – 4 зачетные единицы.

Освоение дисциплины опирается на минимально необходимый объем теоретических знаний в области сущность, особенности и принципы бухгалтерского и управленческого учета, а также методы и средства управления ресурсами для достижения поставленных результатов объекта профессиональной деятельности; методы и способы организации учета состояния и использования ресурсов предприятия в целях управления хозяйственными процессами и результатами деятельности; систему сбора, обработки и подготовки информации по предприятию и его внутренним подразделениям; основы объектно-ориентированного подхода к планированию бизнес-деятельности фирмы, а также проблемы, решаемые бухгалтерами-аналитиками в процессе подготовки управленческих решений, а также на приобретенные ранее умения и навыки правового и нормативного обеспечения и методиками учета и распределения затрат; методами выбора оптимального решения из множества возможных вариантов и навыками использования критериев и показателей оценки эффективности работы фирмы; методами составления смет затрат.

Дисциплина реализуется после изучения дисциплин: Б1.В.ОД.7 «Бухгалтерский и управленческий учет», Б1.Б.23 «Правоведение», Б1.Б.24 «Правовая среда бизнеса».

Форма промежуточной аттестации – экзамен.

3. Содержание и структура дисциплины

Очная форма обучения

№ п/п	**Наименование тем**	**Объем дисциплины, час.**						**Форма текущего контроля успеваемости*, промежуточной аттестации**
		Всего	**Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий**				**СР**	
			Л	**ЛР**	**ПЗ**	**КСР**		
Тема 1	Становление и развитие системы налогообложения	20	2		2		16	
Тема 2	Социально-экономическая сущность и роль налогов	20	2		2		16	ДО
Тема 3	Формирование, учет налогов и сборов. Учет налогоплательщиков	24	4		4		16	ДЗ
Тема 4	Государственное управление налогообложением, контроль за уплатой	24	4		4		16	Э

	налогов и сборов, квалификация налоговых нарушений							
Тема 5	Налоги в сфере внешнеэкономической деятельности	20	4		4		12	ДИ
Промежуточная аттестация		36						Экзамен
	Всего:	**144**	**16**		**16**		**76**	

Примечание:
** - формы текущего контроля: эссе (Э), диспут (ДИ), домашнее задание (ДЗ), доклад (ДО).*

Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 1	Становление и развитие системы налогообложения	1.1. Историческое наследие налоговой политики Появление налогов. Налоговая система Древнего Рима. Финансовая система Руси. Реформирование налоговой системы России. 1.2. Теории налогообложения Концептуальные модели налоговых систем. Основоположник теории налогообложения А.Смит. Классическое представление о роли налогов в экономике. Возникновение теории жертвы; коллективных потребностей. Кейнсианская теория. Неоклассическая теория. Неокейнсианская теория.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 2	Социально-экономическая сущность и роль налогов	2.1. Принципы организации налоговой системы. Элементы налога Основные принципы налогообложения (А.Смит, А.Вагнер). Принципы организации налоговой системы в Российской Федерации. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность налогов. Функции налогов. Элементы налога. Налоговое планирование. 2.2. Основы налогообложения (классификация налогов) Классификация налогов по методу установления (прямые и косвенные); органу взимания (федеральные, региональные, местные налоги и сборы); использованию (общие и специальные налоги и сборы); характеру установления налоговых ставок (прогрессивные, регрессивные и пропорциональные, а также твердый налог); субъекту обложения (физические и юридические лица); объекту обложения (налоги на имущество; ресурсные налоги; налоги на доход или прибыль, налоги на действия - хозяйственные акты, финансовые операции, обороты по реализации; и прочие, охватывающие некоторые налоги и разовые сборы) и по источнику обложения (включаемые в себестоимость; включаемые в продажную цену продукции (работ, услуг), т.е. добавляемые к отпускной цене; относимые на финансовые результаты, т.е. до налогообложения прибыли; уплачиваемые за счет прибыли, остающейся в распоряжении). 2.3. Формирование денежных доходов и расходов государства (бюджетное регулирование и роль налогов) Государственные доходы и расходы. Закрепленные и регулирующие доходные источники. Налоги как объективная необходимость поступательного развития общества.
Тема 3	Формирование, учет налогов и сборов. Учет налогоплательщиков	3.1. Определение дохода, выручки от реализации для целей налогообложения Источники дохода (труд, капитал, рента). Главный критерий дохода - наличие экономической выгоды. Понятие реализации (статья 39 Налогового кодекса РФ). Выручка как источник покрытия произведенных затрат. Методы определения выручки. Себестоимость продукции (работ, услуг). Прибыль - важнейший экономический показатель деятельности хозяйствующего субъекта. 3.2. Федеральные, региональные, местные налоги и сборы Специальный налоговый режим Плательщики налога. Объект обложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога. Специальный налоговый режим. 3.3. Формы налогового учета и отчетности Учет налогоплательщиков Основания, место, сроки и порядок постановки на учет в налоговом органе. Налоговая декларация как документ налоговой отчетности. Формы налогового учета и отчетности. Постановка на учет и снятия с учета физических и юридических лиц.

№ п/п	Наименование тем (разделов)	Содержание тем (разделов)
Тема 4	Государственное управление налогообложением, контроль за уплатой налогов и сборов, квалификация налоговых нарушений	4.1. Функции и задачи, выполняемые налоговыми органами Единая система органов оперативного управления налогами (Министерство финансов РФ и его органы на местах; Федеральная налоговая служба России с налоговыми инспекциями; Федеральная таможенная служба России, органы внутренних дел; государственные внебюджетные фонды). Налоговые органы. Главная обязанность налоговых органов. Функции налоговых органов. 4.2. Организация налогового контроля Формы налогового контроля. Налоговые проверки (камеральные, выездные, встречные, повторные выездные). Оформление результатов проверок. 4.3. Налоговые правонарушения и ответственность за них Понятие налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
Тема 5	Налоги в сфере внешнеэкономической деятельности	5.1. Роль налогов в области внешней торговли Протекционизм. Таможенные пошлины и сборы. Таможенная стоимость. Виды и ставки таможенных пошлин. Тарифные преференции и льготы. 5.2. Налогообложение стран с развитой рыночной экономикой Налоговая системы зарубежных стран. Особенности взимания отдельных налогов. 5.3. Международные налоговые отношения Внешняя налоговая политика. Международное двойное налогообложение. Свободные экономические зоны.

4. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся и фонд оценочных средств промежуточной аттестации по дисциплине

4.1. Формы и методы текущего контроля успеваемости обучающихся и промежуточной аттестации.

4.1.1. В ходе реализации дисциплины «Налоги и налогообложение» используются следующие методы текущего контроля успеваемости обучающихся:

- при проведении занятий лекционного типа:
метод проблемного изложения, фронтальные и комбинированные опросы;

- при проведении занятий семинарского типа:
- диспут;
- эссе;
- домашнее задание;
- доклад.

4.1.2. Экзамен проводится в письменной форме методом опроса.

4.2. Материалы текущего контроля успеваемости обучающихся.

Темы докладов

1. Сущность налоговой системы РФ.
2. Принципы построения налоговой системы РФ.

3. Правовая база функционирования налоговой системы РФ.
4. Понятия налога, сбора. Классификация, функции налогов.
5. Основные элементы налогов, их характеристика.
6. Виды налогов и компетенция органов власти.

Темы эссе

1. Плательщики, объект обложения, налоговая база по налогу на доходы физических лиц.
2. Стандартные и социальные налоговые вычеты, порядок их предоставления по налогу на доходы физических лиц.
3. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц, порядок их предоставления.
4. Ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц
5. Налог на имущество физических лиц.
6. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей без образования юридического лица.

Темы диспутов

1. Какие виды налоговых правонарушений вы знаете и какая ответственность предусмотрена за их совершения?
2. Что является отличительными особенностями налоговой системы Франции?
3. Для чего заключаются международные налоговые соглашения?

Домашние задания
(теоретическая часть)

1. Особенности применения акцизов при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
2. Особенности применения акцизов при экспортных операциях.
3. Упрощенная система налогообложения.
4. Единый налог на вмененный доход.

Примеры домашних заданий
(практическая часть)

Вариант № 1

Задача 1

Налогоплательщик сдал в ИФНС налоговую декларацию по НДС за отчетный период 25 числа. Сумма НДС к уплате по декларации составила 70 000 рублей. Налог уплачен в бюджет 25 числа в сумме 80 000 рублей. Через три дня налогоплательщиком был Сдан уточненный расчет с увеличением суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет, на 9 000 рублей. Определите размер налоговых последствий. Ответ обоснуйте ссылкой на соответствующие статьи НК РФ.

Задача 2

Исчислить налог на доходы физического лица за истекший налоговый период на основе следующих данных:
Заработная плата работника в месяц составляет 7500 руб.
В апреле он получил премию за первый квартал 8000 руб.
В июле выдан подарок стоимостью 3000 руб.
В сентябре компенсированы расходы по покупке медикаментов на основании заявления и

документов, подтверждающих расходы -3800 руб.
Имеет на иждивении двух детей школьного возраст
Кроме того, работник получил беспроцентную ссуду в организации 1 апреля в сумме 600 000 руб., сроком на 90 дней.

Задача 3

За 1 квартал текущего года предприятием были осуществлены следующие операции: отгружена продукция покупателям по ценам без НДС на сумму 2700 тыс. руб.
Передано в качестве благотворительности больнице продукции на сумму 25 тыс. руб. без учета НДС. На расчетный счет поступили авансы от покупателей — 590 тыс. руб.
Произведены расходы за квартал:
оплачены услуги банка по договору банковского счета — 3 тыс. руб.;
предъявлены счета-фактуры за аренду имущества — 35,4 тыс. руб., с НДС;
израсходовано материалов на производство продукции — 300 тыс. руб.;
начислена зарплата работникам — 300 тыс. руб. Права на регрессивную ставку по ЕСН нет, налог исчислить самостоятельно;
оплачены представительские расходы — 16 тыс. руб., без учета НДС;
получены, но не оплачены консультационные услуги — 15 тыс. руб., без НДС.
В январе куплен микроавтобус по цене 420 тыс. руб. без НДС, введен в эксплуатацию (4 амортизационная группа). Исчислить амортизацию самостоятельно.
ООО «Учебный центр» предъявил счет-фактуру (имеется акт) за обучение на курсах бухгалтера — 8 тыс. руб. без НДС. Лицензии на образовательную деятельность у Учебного центра нет.
Исчислить аванс по налогу на прибыль за первый квартал.

Вариант № 2

Задача 1

Предприятие «Луч» реализовало продукцию и выставило счет покупателю на сумму 236 тыс. руб. При производстве этой продукции были использованы материалы, приобретенные у поставщика на сумму 164 000 руб., в том числе НДС.
В отчетном периоде проведена инвентаризация ТМЦ, по итогам которой выявлена недостача на сумму 25 000 рублей. Принято решение недостачу списать за счет средств предприятия.
Исчислить НДС к уплате в бюджет.

Задача 2

20 августа текущего года налогоплательщику был предоставлен заем в Сумме 1 000 000 руб. на приобретение квартиры. За пользование заемными Средствами налогоплательщик ежемесячно уплачивает проценты из расчета 6% годовых. Погашение займа производится в течение 5 лет, начиная с 31 декабря текущего год.
В октябре текущего года налогоплательщик купил квартиру, стоимость которой — 800 000 руб.
Ставка рефинансирования 1ХБ РФ 20 августа составляла 13%, в октябре -11%, в последующем изменения не было. Определите сумму НДФЛ за текущий и следующий годы.

Задача 3

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль, исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:
- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС –18%), оплачено покупателями – 92%;
- реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;
- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.
- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, - 35 тыс. руб. (в том числе НДС—18%);
- отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;
- закупочная стоимость реализованного товара - 4200 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%), оплачено поставщикам полностью;
- издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;
- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;
- передано право требования третьему липу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Вариант № 3

Задача 1

За налоговый период на расчетный счет предприятия поступила выручка от реализации услуг на сумму 400 тыс. руб. (без НДС) и продукции на сумму 600 тыс.руб. (с НДС). Предприятие в этом же месяце оплатило (с НДС) транспортные услуги — 100 тыс. руб. Перечислено за аренду производственного помещения, находящегося в муниципальной собственности — 150 тыс. руб.
В качестве вклада в уставный капитал учреждаемого общества передан компьютер, первоначальная стоимость которого составляла 30 000 рублей, кроме того НДС. Остаточная стоимость - 10 000 рублей.
Исчислить НДС, который необходимо уплатить в бюджет.

Задача 2

Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:
- начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- дивиденды: за прошедший налоговый период — 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника,— 1000 руб.;
- материальная помощь— 1500 руб.
- оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду — 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.

Исчислите сумму НДФД, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

15 мая 2006 ООО "Петролеум" отгрузило ООО "Нефтяная компания" мазут на общую сумму 200 000 руб. (без учета НДС).
По договору ООО "Нефтяная компания" должно было оплатить товары не позднее 14 июня 2006. Однако ООО "Петролеум" 26 мая .'006 уступило право требования долга ОАО "Альфа" за 140 000 руб. И тот же день деньги поступили на расчетный счет ООО "Петролеум".
Определить сумму убытка, учитываемого при налогообложении прибыли.

Вариант № 4

Задача 1

В отчетном периоде Обществом отгружено продукции на сумму I 200 000 рублей (с НДС).
Кроме того, реализован станок (числился в учете с НДС): остаточная стоимость- 60 000 рублей, продажная цена - 82 000 рублей.
Приобретено товарно-материальных ценностей на сумму 780 000 рублей, кроме того НДС.
За аренду муниципальной собственности перечислено 27 000 рублей.
В отчетном периоде реализован вексель по цене 259 000 рублей.
Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет. Указать сроки представления декларации и уплаты НДС.

Задача 2

Организация за текущий год реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной кампании — 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам — 20 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:
- автомобиль — 30 июня 2006 по цене 60 000 руб., первоначальная стоимость — 100 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 20 000 руб., срок эксплуатации — два года, срок полезного использования— 10 лет;
- трактор — 25 ноября 2006 по цене 70 000 руб., первоначальная стоимость — 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений — 75 000 руб., срок эксплуатации — пять лет, срок полезного использования — восемь лет.
В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 50 000 руб.
Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3

Организация осуществляет оптовую торговлю продуктами питания, применяет упрощенную систему налогообложения. Объект: доходы минус расходы.
За отчетный год выручка от реализации товаров составила 14500 тыс. руб. Внереализационные доходы — 40 тыс. руб.
Оплачены расходы за год: стоимость приобретенных основных средств — 590 тыс. руб. с НДС; стоимость полученных товаров — 10620 тыс. руб. с НДС.
Начислена зарплата — 1200 тыс. руб., выплачено работникам — 980 тыс. руб.
Удержан НДФЛ и перечислен в бюджет — 120 тыс. руб. Начислено и оплачено по больничным листам за счет организации — 30 тыс. руб.
Оплачены хозяйственные товары — 35,4 тыс. руб. (с НДС), подписка на периодическую печать — 4,72 тыс. руб. (с НДС).

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за год.

Вариант № 5

Задача 1

ООО «Заря» осуществляет производственную деятельность, выпускает продукцию, облагаемую НДС. В мае текущего года реализована продукция оптовым покупателям по ценам без НДС на сумму 3200 тыс. руб.
Передана продукция своей базе отдыха по ценам без НДС на сумму 15 тыс. руб.
От покупателей на расчетный счет поступили средства: оплата за отгруженную продукцию — 826 тыс. руб., авансы в счет предстоящих поставок — 590 тыс. руб.
С расчетного счета оплачены поставщикам материалы в сумме 112 гыс. руб. с НДС, из которых поступили и оприходованы на сумму 141,6 тыс. руб. Предъявлены поставщиками счета-фактуры за Оказанные услуги связи и коммунальные услуги, всего на сумму 106,2 тыс. руб., из них оплачены — на сумму 74,34 тыс. руб.
В мае сдан в эксплуатацию склад, построенный хозяйственным способом. Сумма затрат на строительство составила 5800 тыс. руб.
Определить НДС к уплате в бюджет за май, указать срок уплаты.

Задача 2

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства со сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 190 тыс. руб., остаточная стоимость — 140 тыс. руб.; десять лет — первоначальная стоимость — 1730 тыс. руб., остаточная стоимость — 1540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 19700 гыс. руб., расходы — 18200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 130 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 40 тыс. руб., перечислено - - 25 тыс. руб.
Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 3

В отчетном периоде:
- организация получила выручку от реализации покупных товаров -400 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
- стоимость приобретения товаров — 200 тыс. руб. (в том числе НДС- 18%);
- пеня, полученная по хозяйственному договору, — 40 тыс. руб.;
- положительная курсовая разница от переоценки валютных ценностей — 80 гыс. руб.;
- расходы на рекламу — 30 тыс. руб., в том числе в пределах норм — 25 тыс. руб.;
- стоимость безвозмездно переданного в подшефный детский сад комплекта мебели — 20 тыс. руб.;
- расходы на приобретение торгового оборудования — 30 тыс. руб.

В отчетном периоде в качестве ежемесячных авансовых платежей по налогу организация перечислила в бюджет 10 тыс. руб.
Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант № 6

Задача 1

Иванову И.Ц, за работу на основании трудового договора организация выплатила:
- в январе — 5000 руб.;
- в феврале — 6000 руб.;
- в марте — 5500 руб.;
- в апреле — 5200 руб.;
- в мае — декабре — ежемесячно по 7000 руб.

Иванов И.П. имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой — 20 лет, является студентом дневной формы обучения. Иванов И.П. приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 1 580 000 руб.
Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты этого налога.

Задача 2

000 «Центр» реализовало пластиковые оконные блоки и выставило счет покупателю на сумму 285 000 руб. В счет — фактуре был выделен НДС. При производстве этой продукции были использованы материалы, приобретенные у поставщика на сумму 198 000 руб. (с НДС). В отчетном месяце 000 "Центр» также оплатило услуги рекламного агентства за производство и размещение рекламы в средствах массовой информации на сумму 10 тыс. руб. (с НДС).
В отчетном месяце покупателями возвращен ранее реализованный товар на сумму 98 000 рублей.
Исчислить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы — 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 110 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.
Начислены взносы по обязательному пенсионному страхованию в размере 60 000 руб., из них перечислено- 40 000 руб.
Исчислите сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет, укажите порядок и сроки уплаты.

Вариант № 7

Задача 1

Работнице, имеющей дочь в возрасте 12 лет, ежемесячно начисляется заработная плата в размере 8 тыс. руб. Организация за 1 чет чистой прибыли оплачивает ей проездной билет 300 руб. и аренду квартиры — плата за аренду составляет 5 тыс. руб. В марте выплачено пособие по временной нетрудоспособности 1,2 тыс. руб., сумма возмещения вреда, причиненного увечьем, 6 тыс. руб. В мае работнице были начислены дивиденды по акциям в размере 20 тыс. руб,
В июне получены доходы из источника за пределами РФ 915 тыс. руб.
Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.

Задача 2

ЗАО «Дельта» в текущем году приняло решение построить для себя НОВЫЙ склад для хранения готовой продукции. Строительство решили ИСТИ самостоятельно, не привлекая подрядчиков. Для этого ЗАО «Дельта» приобрело кирпич, бетон и прочие строительные материалы и 528 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%). Заработная плата рабочих, которые строили склад (с учетом единого социального налога, составила 48 тыс. руб.) Амортизация по основным средствам, используемым в процессе строительства, начислена в размере 23 тыс. руб. Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 5,5 тыс. руб. Рассчитайте налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3

Организация работает на упрощенной системе налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов.
По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 8 450 тыс. руб. Расходы составили 7 550 тыс. руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы – 25 тыс. руб., материальная помощь сотруднику на лечение — 55 тыс. руб.
Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.
Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант № 8

Задача 1

Петров ежемесячно получает в организации доход в размере 15 000 рублей.
10 апреля ему выдан беспроцентный заем в сумме 100 000 рублей сроком на шесть месяце Ставка рефинансирования ЦБ РФ -13%.
В феврале выдана материальная помощь в сумме 5 000 рублей. 13 мае - ценный подарок стоимостью 4 500 рублей. Петров имеет дочь студентку ВУЗа, обучающуюся по дневной форм. За ее обучение оплачено 40 000 рублей.
Исчислить сумму НДФЛ. Заполнить декларацию, обосновав право на социальный вычет. Указать порядок получения вычета.

Задача 2

Предприятием принято решение построить собственными силами новый склад для хранения готовой продукции. При проведении СМР закуплены строительные материалы на сумму 528 000 рублей, в том числе НДС. Заработная плата рабочих составила 48 000 рублей. Амортизация по технике, используемой в строительстве, начислена в размере 23 000 рублей.
Для выполнения отдельных работ заключен договор с подрядной организацией, стоимость работ составила 98 000 рублей.
Затраты на государственную регистрацию права собственности на построенный склад составили 5 500 рублей.
Рассчитайте НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3

Организация осуществляет два вида предпринимательской деятельности, один из которых

подпадает под уплату ЕНВ.
На балансе организации числится объект основных средств, используемый в предпринимательской деятельности, как облагаемой ЕНВД, так и облагаемой по традиционной системе. Среднегодовая стоимость его составляет 280000 рублей.
Общий объем выручки (без НДС) за год составляет 750000 рублей, в том числе от предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, - 420000 рублей.
Определите сумму налога на имущество, подлежащего уплате в бюджет.

Вариант № 9

Задача 1

На предприятии работает 10 человек. За 1 квартал начислена зарплата и сумме 1880 тыс. руб., из них доход отдельных работников составил: Соболев — 290 тыс. руб., Воронин — 340 тыс. руб., Галкин — 635 тыс. руб.
У остальных работников доходы составили 615 тыс. руб., но двое из них — инвалиды с доходами соответственно 30 и 20 тыс. руб.
Исчислить ЕСН в целом и отчисления в Пенсионный фонд по обязательному страхованию за квартал как налоговые вычеты.

Задача 2

Организация, расположенная в Кемерово занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 1 января текущего года на балансе организации числятся 15 автомобилей, в том числе один используется для служебных целей администрации. Кроме того, организация с 10 февраля арендует два автомобиля для производственной деятельности. Налогоплательщик за этот период начислил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 32 тыс. руб., уплачено 29 тыс. руб.
Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход за налоговый доход, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

Медицинская организация оказывает населению платные медицинские (по диагностике, профилактике и лечению) и косметические услуги, для чего использовала собственные помещения и часть площадей арендовала Стоимость аренды составляет 23 600 руб. в месяц (в том числе НДС — 3600 руб.), арендная плата вносится 10-го числа каждого месяца.
В 1 квартале организация приобрела два компьютера для бухгалтерии на общую сумму 59 тыс. руб. (в том числе НДС — 9 тыс. руб.) За доставку компьютеров организация заплатила еще 590 руб. (|включая НДС — 90 руб.). Компьютеры оплачены и поставлены на учет. Приобретены (оплачены) лекарственные средства, которые используются для оказания как медицинских, так и косметических услуг, на сумму 33 тыс. руб. (в том числе НДС — 3 тыс. руб.).
В I квартале организация оказала медицинские услуги на сумму 500 тыс. руб. и косметические услуги на сумму 300 тыс. руб. Выручка от реализации приведена без НДС.
Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Вариант № 10

Задача 1

За налоговый период организация произвела в пользу работника следующие виды выплат:
- сумма, начисленная по тарифной ставке, — 175 000 руб.;
- начисления стимулирующего характера — 20% основного заработка;
- пособие по уходу за больным ребенком — 8000 руб.;
- начисления за работу в праздничные дни — 10 000 руб.;
- расходы на оплату труда за время вынужденного простоя — 5 000 руб.;
- плата командировочных расходов — 11 000 руб.;
- единовременное вознаграждение за выслугу лет -12 000 руб.;
- расходы на оплату отпуска — 15 000 руб.;
- оплачено обучение ребенка работника в институте — 25 000 руб.
- выдано в счет заработной платы 100 кг сахара на сумму 1000 руб., рыночная цена 1 кг сахара — 17 руб.
Исчислите сумму единого социального налога, подлежащую уплате налогоплательщиком,

Задача 2

ООО «Альфа» по договору купли-продажи приобрело материалы на сумму 6000000 рублей. Материалы используются для производства и реализации продукции, облагаемой НДС по ставке 18%, и не облагаемой НДС. В течение налогового периода организация произвела и реализовала продукции на сумму 82000000 рублей, в том числе продукцию, облагаемую НДС, на сумму 72000000 рублей.
Определить сумму НДС, подлежащую вычету.

Задача 3

Определить сумму налога на прибыль за текущий год, подлежащую уплате в бюджет, на основании следующих данных:
- объем производства продукции составил 3 650 тыс. руб., отгружено продукции на 3 400 тыс. руб., на расчетный счет за реализованную продукцию поступило 3 520 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженной продукции - 2 350 тыс. руб.;
- расходы на текущий ремонт объектов основных средств - 30 тыс. руб.;
- расходы на капитальный ремонт производственных помещений - 50 тыс. руб.:
- 1 июля реализовано амортизируемое имущество (срок полезного использования 36 месяцев на сумму 70 тыс. руб., первоначальная стоимость 180 тыс. руб., сумма начисленной амортизации 60 тыс. руб.;
- в январе в результате инвентаризации выявлены излишки компьютерных деталей на сумму 20 000 руб., в марте все детали были использованы при ремонте компьютеров.

Вариант № 11

Задача 1

Определите налогооблагаемую базу и сумму ЕСН, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:
- начислена сдельная зарплата - 5 700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу - 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 1 250 руб.;
- компенсация командировочных расходов - 1 200 руб., в том числе суточные сверх нормы - 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску- 1 500 руб.;
- оплата содержания детей в детском саду - 800 руб.;

- компенсация стоимости туристической путевки - 30 000 руб.;
- дивиденды - 20 000 руб.

Задача 2

Организация определяет выручку от реализации для целей налогообложения по методу начисления и платит налог на прибыль ежеквартально.
По итогам инвентаризации на 31 марта текущего года была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию:
по расчетам с ООО "Импульс" - 90 000 руб. (задолженность просрочена на 1060 дней);
по расчетам с ООО "Зенит" - 40 000 руб. (задолженность просрочена на 60 дней).
Выручка фирмы за I квартал текущего года составила 500 000 руб. (без НДС).
Во II квартале года безнадежная задолженность, по которой истек срок исковой давности, составила 85000 рублей.
Определите сумму создаваемого резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли. Укажите порядок списания безнадежной задолженности.

Задача 3

Определите сумму единого налога на вмененный доход, подлежащую перечислению в бюджет.
Организация, государственная регистрация которой произведена 10 января текущего года, осуществляет розничную торговлю на территории города Кемерово.
Организация имеет магазин, торговой площадью 80 км, который реализует продовольственные товары, и ресторан с площадью зала обслуживания - 110 км.
В феврале текущего года в результате реконструкции здания ресторана площадь зала обслуживания была увеличена до 130 км.
В марте торговая площадь магазина была уменьшена до 60 км.
15 марта организация приобрела и открыла палатку, торгующую овощами.
В течение первого квартала организация уплатила взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 45 000 рублей и выплатила пособие по временной нетрудоспособности за счет собственных средств в размере 9 200 рублей.
В текущем году коэффициент дефлятор составляет 1,132.
Коэффициент, учитывающий особенности ведения предпринимательской деятельности, установлен в размере 1,1.

Вариант № 12

Задача 1

Российская организация по результатам своей деятельности начислила за год общую сумму дивидендов в размере 700 тыс. руб., которую распределила между иностранной организацией — 200 тыс. руб. и пятью российскими организациями — по 100 тыс. руб. Предприятие-эмиссионер является акционером двух организаций и ему начислены дивиденды от одной организации 60 тыс. руб. и от другой — 120 тыс. руб., с которых налог уже удержан.
Исчислить сумму налога на прибыль и сумму дивидендов, выплаченную акционерам.

Задача 2

Организация занимается оптово-розничной торговлей, причем розничные точки переведены на уплату ЕНВ

Рассчитайте авансовые платежи по ЕСН и отчисления в ПФ РФ за январь 2007, если известно следующее:
1) выручка за январь в оптовой торговле составила 750 000 руб., в розничной торговле - 250 000 руб.;
2) общий фонд заработной платы в январе равен 50 000 руб., прочие выплаты физическим лицам не производились;
3) заработная плата административно-управленческого персонала- 20 000 руб.;
4) заработная плата работников в рознице - 9 000 руб.

Задача 3

Организация «Вираж» реализует легковые автомобили через посредническую фирму. В отчетном месяце организация отгрузила посреднической фирме товар.
Посреднической фирмой было продано товаров на сумму 3 000 000 руб. (с НДС). Деньги за проданные автомобили полностью поступили на расчетный счет организации «Вираж». Размер комиссионного вознаграждения определен в размере 10% от суммы реализованного товара.
Исчислить сумму НДС, которая будет уплачена за реализованные автомобили посреднической фирмой и организацией «Вираж».

Вариант № 13

Задача 1

000 «Медиа» зарегистрировано в Кемерово и имеет подразделение в Томск. За первый квартал текущего года предприятие получило фактическую прибыль в размере 160 тыс. руб. Остаточная стоимость основных производственных фондов 000 «Медиа» составила:
- на 1 января — 300 тыс. руб., в том числе по Томску — 90 тыс. руб.;
- на 1 февраля - 320 тыс. руб., в том числе по Томску - 90 тыс.руб.;
- на 1 марта - 340 тыс. руб., в том числе по Томску - 80 тыс. руб.;
- на 1 апреля — 340 тыс. руб., в том числе по Томску — 70 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников за первый квартал в целом по предприятию — 20 чел., в том числе по подразделению 4 чел.
Исчислить налог на прибыль.

Задача 2

Определите сумму доплаты по единому налогу и пени организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения на основе следующих данных:
Объект налогообложения по единому налогу - доходы, уменьшенные на величину расходов.
В декабре 2005 года организация купила и ввела в эксплуатацию легковой автомобиль, затраты на покупку которого составили 250000 рублей (с НДС).
20 мая 2006 года автомобиль был продан за 210000 рублей.
Легковой автомобиль относится к третьей амортизационной группе. Срок службы автомобиля — четыре года. Амортизация начисляется линейным методом.

Задача 3

Индивидуальный предприниматель, применяющий традиционную систему налогообложения, получил за отчетный период доход в сумме 1825000 рублей. В течение отчетного периода им произведены следующие расходы:

- закуплено сырья и материалов на сумму 318000 рублей;
- на оплату труда - 158000 рублей;
- арендная плата - 97000 рублей;
- оплата санаторно-курортного лечения 10000 рублей; ■ прочие расходы - 250000 рублей,
Определите сумму НДФЛ и ЕСН, подлежащих уплате в бюджет.

Вариант № 14

Задача 1

Уставный фонд ЗАО «Уют» состоит из 2000 акций. Из них 1000 акций принадлежит российской организации ООО «Орион» (применяет общую систему налогообложения); 200 акций - физическому лицу (резиденту РФ); 600 акций - иностранной фирме; 200 акций - российской организации ОАО «Свет» (применяет упрощенную систему налогообложения).
Общее собрание акционеров ООО «Уют» постановило выплатить дивиденды в размере 50 руб. на акцию. Определите сумму дохода, с которого ЗАО «Уют» должно удержать налоги в качестве налогового агента. Рассчитайте налоги, подлежащие перечислению в бюджет.

Задача 2

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.
Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы минус расходы.

Задача .3

В игорном заведении по итогам налогового периода выручка составила 15 000 000 руб., в т.ч. выручка от игорного бизнеса - 12 000 000 руб., от общественного питания - 3 000 000 руб.
В течение данного налогового периода игорное заведение приобрело легковой автомобиль для генерального директора стоимостью 295 000 руб., в т.ч. НДС - 45 000 руб. и 2 компьютера; один ~ в ресторан, другой - в казино стоимостью 35 400 руб., в т.ч. НДС - 5400 руб., каждый.
Определить сумму НДС, подлежащую вычету.

Вариант № 15

Задача 1

Исчислить единый налог по упрощенной системе налогообложения за налоговый период, если имеются следующие данные. Объект налогообложения: доходы минус расходы. За налоговый период на расчетный счет и в кассу поступили: выручка от продаж — 8600 тыс. руб., авансы от покупателей — 400 тыс. руб., от погашения векселя третьего лица—500

тыс. руб.
За налоговый период произведены следующие расходы:
- получены и оплачены товары на 6490 тыс. руб. с НДС, транспортные услуги по их доставке — 177 тыс. руб. с НДС;
- выплачено зарплаты работникам — 760 тыс. руб.,
- перечислен НДФЛ — 80 тыс. руб.
- В Пенсионный фонд перечислено — 126 тыс. руб.
- Оплачено за сертификацию продукции и услуг — 94,4 тыс. руб. с НДС.
- Оплачен ремонт помещения — 236 тыс. руб. с НДС.
- Куплены и оплачены хозяйственные товары (порошок, мыло и т.п.) — 18 тыс. руб.

Задача 2

Организацией от учредителя - юридического лица, владеющего 50% ее уставного капитала, в январе текущего года безвозмездно получен грузовой автомобиль рыночной стоимостью 475 000 руб. (с учетом НДС). По данным налогового учета передающей стороны остаточная стоимость автобуса равна 480 000 руб.
Организация реализовала в январе покупной товар на сумму 5 900 000 рублей, в т.ч. НДС 900 000 рублей. Покупная стоимость реализованного товара составляет 4 000 000 рублей без НДС. Расходы на продажу в январе составили 560 000 рублей. Остатков товара на складе организации нет.
Доходы и расходы организация определяет по методу начисления.
Рассчитайте налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за январь текущего года.

Задача 3

У ООО «Восток», находящегося в Кемерово есть филиал (имеющий отдельный баланс и расчетный счет) в Омске Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества головной организации равна:
на 1 января текущего года - 200 000 руб.,
на 1 февраля - 250 000 руб.,
на 1 марта - 180 000 руб.,
на 1 апреля - 200 000 руб.,
Остаточная стоимость налогооблагаемого имущества филиала равна:
на 1 января текущего года - 40 000 руб.,
на 1 февраля -50 000 руб.,
на 1 марта -35 000 руб.,
на 1апреля - 40 000 руб.
Определить сумму авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал текущего года при условии, что ставка налога на имущество в Омске - 2,0 %.

4.3. Оценочные средства для промежуточной аттестации

4.3.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Код компетенции	Наименование компетенции	Код этапа освоения компетенции	Наименование этапа освоения компетенции

ПК-12	готовность к осуществлению контроля качества процесса сервиса, параметров технологических процессов, используемых ресурсов	ПК-12.2	готовность к самостоятельному заполнению и контролю форм налогового учета и налоговой отчетности по расчету налогов и сборов для финансовой устойчивости предприятия

Этап освоения компетенции	Показатель оценивания	Критерий оценивания
ПК-12.2	Заполняет формы налогового учета и налоговой отчетности по расчету налогов и сборов; самостоятельно изучает нормативные документы, регламентирующие порядок уплаты налогов; рассчитывает суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет и во внебюджетные фонды; пользуется имеющимися информационными базами по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц	Заполнены формы налогового учета и налоговой отчетности по расчету налогов и сборов; рассчитана сумма налогов, подлежащая взносу в бюджет и во внебюджетные фонды; использованы имеющиеся информационные базы по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц; проанализирована налоговая деятельность предприятия сервиса

4.3.2. Типовые оценочные средства

При ответе на вопрос
сформулируйте и обоснуйте свою позицию,
приведите конкретные примеры:

1. Дайте понятие налогов.
2. Порядок проведения камеральной налоговой проверки.
3. Какие государственные органы играют ключевую роль в области налоговой политики Англии?
4. Финансовая система Руси.
5. Какие ставки существуют при упрощенной системе налогообложения?
6. Порядок истребования документов.
7. Какими нормативными актами регулируются взимание таможенных пошлин в Российской Федерации? Этапы развития налоговой системы в России.
1. Раскройте понятие «управление налогообложением».
2. Какую функцию выполняют налоги в области внешней торговли?
3. Как вы понимаете понятие международное двойное налогообложение, антиналогообложение?
4. Какие отличительные черты характеризуют кейнсианскую и неокейнсианскую теорию налогообложения?
5. Как уплатить налог с доходов предпринимателя?
6. Сформулируйте понятие «специальный налоговый режим».
7. Что представляет собой налоговая декларация?
8. Охарактеризуйте неоклассическую модель налогообложения?

9. Кто является плательщиком НДС?
10. Раскройте понятие налоговый учет.
11. Какие задачи стоят перед налоговыми органами?
12. Назовите принципы организации налоговой системы.
13. По каким основаниям проводится классификация налогов?
14. Дайте определение государственным доходам и расходом.
15. Кем устанавливается порядок ведения налогового учета?
16. Дайте определение понятию «налог», «сбор» и в чем различия данных понятий?
17. Как вы понимаете смысл закрепленных и регулирующих налогов.
18. Что является источником доходов по определению А.Смита?
19. Сколько ставок существует по налогу на прибыль организаций?
20. В чем заключается сущность налога?
21. Что представляют собой косвенные и прямые налоги?
22. Перечислите льготы по налогу на имущество организаций.
23. Порядок постановки на учет в налоговом органе организаций, предпринимателей и физических лиц.
24. Перечислите функции налога.
25. Какими нормативными документами определяются перечень государственных доходов и расходов?
26. Дайте понятие федеральных налогов.
27. Для чего предназначен ИНН?
28. В каких случаях считается, что налог установлен?
29. Прокомментируйте определение дохода и реализации по Налоговому кодексу РФ.
30. Облагается ли налогом на добавленную стоимость осуществление банками банковских операций?
31. Перечислите органы, учреждения, организации и должностных лиц обязанные сообщать в налоговые органы сведения, связанные с учетом налогоплательщиков.
32. Назовите общие элементы налога.
33. Каким образом налоговая масса перераспределяется в бюджеты различных уровней?
34. Назовите, какими правами обладают налоговые органы.
35. Что является предметом налогового контроля?
36. Перечислите функции Министерства финансов.
37. Перечислите формы проведения налогового контроля.
38. Что образует состав правонарушения?
39. Что представляет собой политика протекционизма во внешней торговле?
40. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.
41. Охарактеризуйте полномочия ФНС России.
42. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
43. Что является объектом и субъектом налогового правонарушения?
44. Что представляет собой себестоимость продукции (работ, услуг)?
45. Порядок начисления НДС.
46. Перечислите обязанности должностных лиц налогового органа.
47. Порядок проведения осмотра.
48. Что является объектом обложения по акцизам?
49. Как выглядит структура налогового органа низового звена?
50. В каких случаях налоговые органы имеют право проводить выемку документов при проведении налоговой проверки?
51. Как вы понимаете смысл презумпции невиновности?
52. Взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел.
53. В каких случаях назначается экспертиза?
54. На что влияет введение таможенных тарифов?

55. Функции и цели налогообложения в странах с развитой рыночной экономикой.
56. Кому дано право устанавливать и применять смягчающую и отягчающую налоговую ответственность?
57. Что относится к таможенным платежам?
58. Состав и структура налоговой системы США.
59. Интеграционные процессы и разрешение проблем международного двойного налогообложения.
60. Что находится в основе налогового планирования?
61. Перечислите виды налогов и сборов.
62. Перечислите льготы по НДФЛ.
63. Обязанности должностных лиц таможенных органов.
64. Перечислите налоги, взимаемые с юридических лиц и физических лиц.
65. Ответственность налоговых органов, таможенных органов, а также их должностных лиц.
66. Общие требования, предъявляемые к протоколу, составленному при производстве действий по осуществлению налогового контроля.
67. Какие налоги называются собственными и общими в Германии?
68. Порядок начисления налога на прибыль организаций.
69. Что представляют собой органы государственных внебюджетных фондов.
70. С какого возраста может быть привлечено к налоговой ответственности физическое лицо?
71. Что представляет собой таможенная пошлина?
72. Как формируется прибыль хозяйствующего субъекта?
73. Порядок уплаты государственной пошлины.
74. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
75. Что представляет собой налоговая санкция?
76. Изложите порядок и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Шкала оценивания

Оценка	**Требования к знаниям**
5, «отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если: - Заполнены формы налогового учета и налоговой отчетности по расчету налогов и сборов; - Рассчитана сумма налогов, подлежащая взносу в бюджет и во внебюджетные фонды; - Использованы имеющиеся информационные базы по правовому обеспечению налогообложения юридических и физических лиц; - Проанализирована налоговая деятельность предприятия сервиса.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он: - твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения; - демонстрирует понимание социально-экономической сущности и роли налогов, усвоил формирование, учет

	налогов и сборов, при ответе на экзаменационный билет демонстрирует знание классификации налоговых нарушений, однако ответ носит слишком обобщенный и описательный характер; - учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.
3, *«удовлетворительно»*	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он: - имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ; - имеет лишь общие представления о рассматриваемом вопросе, владеет терминологией налогов и налогообложения в ограниченном объеме, не понимает социально-экономической сущности и роли налогов; - учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.
2, *«неудовлетворительно»*	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который: - не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы (как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине); - в семестре студент не выполнил положенного объема самостоятельной работы, систематически пропускал занятия, экзаменационный ответ носит фрагментарный характер; - учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую степень овладения программным материалом по минимальной планке.

4.4. Методические материалы

Занятия по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлены следующими видами работы: лекции, практические занятия и самостоятельная работа студентов.

В рамках самостоятельной работы студенты готовятся по вопросам, готовятся к семинарским занятиям, осуществляют подготовку к экзамену.

Текущая аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в форме эссе, диспутов, докладов и домашних заданий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают:

- учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);
- степень усвоения теоретических знаний;
- уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- результаты самостоятельной работы.

Активность студента на занятиях оценивается по его выступлениям по вопросам практических занятий на диспутах, опросах, при защите рефератов и домашнего задания.

Студент допускается к экзамену по дисциплине в случае выполнения им учебного плана по дисциплине: выполнения всех заданий и мероприятий, предусмотренных программой дисциплины (по формам текущего контроля). В случае наличия учебной задолженности студент отрабатывает пропущенные занятия в соответствии с требованиями. Оценка знаний студента на экзамене носит комплексный характер, является балльной и определяется его:

- ответом на экзамене;
- учебными достижениями в семестровый период.

При оценке ответов на вопросы ***диспута/дискуссии*** учитывается в первую очередь уровень теоретической подготовки студента, а также умение высказывать свое мнение, отстаивать свою позицию, слушать и оценивать различные точки зрения, конструктивно полемизировать, находить точки соприкосновения разных позиций.

Критерии оценки домашнего задания

Оценка «отлично» выставляется студенту, если: домашнее задание соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный лист с заголовком (тема, цели, план и т.п.); тема полностью раскрыта; сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если: домашнее задание соответствует теме самостоятельной работы; оформлен титульный лист с заголовком (тема, цели, план и т.п.); сформулированная тема ясно изложена и структурирована; использованы графические изображения (фотографии, картинки и т.п.), соответствующие теме; работа оформлена и предоставлена в установленный срок, но есть единичные погрешности в стиле изложения и раскрытия темы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если работа не выполнена или содержит материал не по вопросу.

Во всех остальных случаях работа оценивается на «удовлетворительно».

Критерии оценки эссе

Оценка «отлично» предполагает:

- полученные результаты полностью соответствуют поставленной цели,
- проведен детальный анализ источников с привлечением фрагментов первоисточников по теме,
- выводы автора самостоятельны и аргументированы,
- содержание работы полностью отражает узловые проблемы темы,
- оформление работы полностью отвечает всем требованиям.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если:

- полученные результаты преимущественно соответствуют поставленной цели и задачам,
- обоснована актуальность темы,

- в процессе анализа литературы отобран и проанализирован широкий круг источников,
- полученные результаты в целом логичны, доказательны и систематизированы,
- оформление работы в целом соответствует существующим требованиям,
- высказана личностная позиция по теме.

Оценка «удовлетворительно» предполагает:

- полученные результаты в значительной степени соответствуют поставленной цели, в частности,
- обоснована актуальность избранной темы,
- в процессе анализа литературы отобраны наиболее важные источники,
- материал подан логически непротиворечиво,
- требования по оформлению работы в основном выполнены.

Оценка «неудовлетворительно» предполагает:

- полученные результаты не соответствуют поставленной цели,
- актуальность избранной темы не обоснована.

Критерии оценивания сообщения (доклада)

Оценка **«отлично»** выставляется студенту, если содержание сообщения соответствует заявленной в названии тематике; сообщение имеет чёткую композицию и структуру; в тексте сообщения отсутствуют логические нарушения в представлении материала; представлен качественный анализ найденного материала, студент уверенно отвечает на возникающие у аудитории вопросы по теме сообщения.

Оценка **«хорошо»** выставляется студенту**,** если содержание сообщения соответствует заявленной в названии тематике; сообщение имеет чёткую композицию и структуру; в тексте сообщения отсутствуют логические нарушения в представлении материала; представлен качественный анализ найденного материала; присутствуют случаи неуверенного ответа на возникающие у аудитории вопросы по теме сообщения.

Оценка **«удовлетворительно»,** если содержание сообщения соответствует заявленной в названии тематике; в целом сообщение имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте сообщения есть логические нарушения в представлении материала; представлен частичный анализ найденного материала; студент неуверенно либо вообще не отвечает на возникающие у аудитории вопросы по теме сообщения.

Оценка **«неудовлетворительно»,** если содержание сообщения соответствует заявленной в названии тематике; в целом сообщение имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте сообщения есть логические нарушения в представлении материала; отсутствует анализ найденного материала; студент не отвечает на возникающие у аудитории вопросы по теме сообщения.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Преподаватель информирует обучающихся о применяемой системе текущего контроля успеваемости на первом занятии, а также доводит до обучающихся информацию о результатах текущего контроля успеваемости во время аудиторных занятий и консультаций.

Практические занятия дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагают их проведение в различных формах с целью выявления полученных знаний, умений, навыков и компетенций с проведением контрольных мероприятий. С целью обеспечения успешного обучения студент должен готовиться к лекции, поскольку она является важнейшей формой организации учебного процесса, поскольку:

- знакомит с новым учебным материалом;
- разъясняет учебные элементы, трудные для понимания;

- систематизирует учебный материал;
- ориентирует в учебном процессе.

Подготовка к лекции заключается в следующем:

- внимательно прочитайте материал предыдущей лекции;
- узнайте тему предстоящей лекции (по тематическому плану, по информации лектора);
- ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- постарайтесь уяснить место изучаемой темы в своей профессиональной подготовке;
- запишите возможные вопросы, которые вы зададите лектору на лекции.

Подготовка к практическим занятиям:

- внимательно прочитайте материал лекций, относящихся к данному семинарскому занятию, ознакомьтесь с учебным материалом по учебнику и учебным пособиям;
- выпишите основные термины;
- ответьте на контрольные вопросы по семинарским занятиям, готовьтесь дать развернутый ответ на каждый из вопросов;
- уясните, какие учебные элементы остались для вас неясными и постарайтесь получить на них ответ заранее (до семинарского занятия) во время текущих консультаций преподавателя;
- готовиться можно индивидуально, парами или в составе малой группы, последние являются эффективными формами работы;
- рабочая программа дисциплины в части целей, перечню знаний, умений, терминов и учебных вопросов может быть использована вами в качестве ориентира в организации обучения.

Подготовка к экзамену. К экзамену необходимо готовится целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. Попытки освоить дисциплину в период зачётно-экзаменационной сессии, как правило, показывают не слишком удовлетворительные результаты. В самом начале изучения учебной дисциплины познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- перечнем формируемых знаний и умений, которыми студент должен овладеть;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- контрольными мероприятиями;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем вопросов для экзамена.

После этого у вас должно сформироваться четкое представление об объеме и характере знаний и умений, которыми надо будет овладеть по дисциплине. Систематическое выполнение учебной работы на лекциях и практических занятиях позволит успешно освоить дисциплину и создать хорошую базу для сдачи экзамена.

Обучающиеся обязаны посещать все предусмотренные учебным планом занятия и присутствовать на всех мероприятиях текущего контроля успеваемости, предусмотренных рабочей программы дисциплины.

Обучение лиц с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с учетом индивидуальных психофизических особенностей, а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида. Для лиц с нарушением слуха возможно предоставление информации визуально (краткий конспект лекций, основная и

дополнительная литература), на лекционных и практических занятиях допускается присутствие ассистента.

Оценка знаний студентов на практических занятиях осуществляется на основе письменных конспектов ответов на вопросы, письменно выполненных практических заданий. Доклад так же может быть предоставлен в письменной форме (в виде реферата), при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.).

Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями слуха проводится в письменной форме, при этом используются общие критерии оценивания. При необходимости, время подготовки на экзамене может быть увеличено.

Для лиц с нарушением зрения допускается аудиальное предоставление информации, а также использование на лекциях звукозаписывающих устройств. Допускается присутствие на занятиях ассистента, оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь. Оценка знаний студентов на семинарских занятиях осуществляется в устной форме (как ответы на вопросы, так и практические задания).

Промежуточная аттестация для лиц с нарушением зрения проводится устно, при этом текст заданий предоставляется в форме, адаптированной для лиц с нарушением зрения (укрупненный шрифт), при оценке используются общие критерии оценивания. При необходимости, время подготовки на экзамене может быть увеличено.

Лица с нарушениями опорно-двигательного аппарата не нуждаются в особых формах предоставления учебных материалов. Однако, с учетом состояния здоровья часть занятий может быть реализована дистанционно (при помощи сети «Интернет»). Так, при невозможности посещения лекционного занятия студент может воспользоваться кратким конспектом лекции. При невозможности посещения практического занятия студент должен предоставить письменный конспект ответов на вопросы, письменно выполненное практическое задание. Доклад так же может быть предоставлен в письменной форме (в виде реферата), при этом требования к содержанию остаются теми же, а требования к качеству изложения материала (понятность, качество речи, взаимодействие с аудиторией и т. д) заменяются на соответствующие требования, предъявляемые к письменным работам (качество оформления текста и списка литературы, грамотность, наличие иллюстрационных материалов и т.д.).

Промежуточная аттестация для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата проводится на общих основаниях, при необходимости процедура экзамена может быть реализована дистанционно (например, при помощи программы Skype). Для этого по договоренности с преподавателем студент в определенное время выходит на связь для проведения процедуры экзамена. В таком случае вопросы к экзамену и практическое задание выбираются самим преподавателем.

6. Учебная литература и ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

6.1. Основная литература

1. Майбуров И.А. Налоги и налогообложение. ЮНИТИ-ДАНА, 2015. http://www.iprbookshop.ru/34806
2. Вдовин В.М. Информационные технологии в налогообложении. Дашков и К, 2012. http://www.iprbookshop.ru/10923
3. Пушкарева В.М. История финансовой мысли и политики налогов. Финансы и статистика, 2012. http://www.iprbookshop.ru/18808

6.2. Дополнительная литература

1. Мешкова Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации. Дашков и К, 2015. http://www.iprbookshop.ru/35287

6.3. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

1. Скворцов О.В. Налоги и налогообложение. – М.: Издательский центр «Академия», 2013.
2. Пансков В.Г. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Финансы и статистка, 2014.

6.4. Нормативные правовые документы

Не используются.

6.5. Интернет-ресурсы

1. http://www.government.ruhttp://www.nalog.ru/ – Федеральная налоговая служба
2. http://www.gazeta-unp.ru/ - Газета «Учет, налоги и право»
3. http://nalog.rtf-group.ru/ - Налоги и право. Налогообложение предприятий. Налоговое планирование
4. http://nalogi.com.ru/ -журнал «Налоги и Платежи»
5. http://www.akdi.ru/nalog/akdi.htm - Архив “Экономика и Жизнь” по налогам
6. http://agregat.kodeks.net:9010/manage/page/ - "Все налоги России"
7. http://humanities.edu.ru/db/msg/ - электронный курс лекций по дисциплине Налоговая система (РУДН)
8. www.rnk.ru – журнал «Российский налоговый курьер»

6.6. Иные источники

1. Нестеров Г.Г., Попонова Н.А., Терзиди А.В. Организация налогового учета и налогового контроля. - М.: Эксмо, 2006.
2. Самсонов И.С. Типичные ошибки при расчете НДС, НДФЛ и налога на прибыль. ГроссМедиа, 2006.
3. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. Экзамен, 2006.
4. Петрова Г.В. Налоговое право России: Учебник для вузов. М.: Норма, 2000.
5. Черник Д.Г. и др. Налоги и налогообложение. Учебник. ИНФРА-М, 2010.
6. Попонова Н.А., Нестеров Г.Г., Терзиди А.В. Организация налогового учета и налогового контроля. – М. Эксмо, 2012.
7. Самсонов И. Типичные ошибки при расчете НДС НДФЛ ЕСН и налога на прибыль. ГроссМедиа, 2006.
8. Сидорова Е.Ю. Налоговое планирование. – М.: Экзамен, 2007.

7. Материально-техническая база, информационные технологии, программное обеспечение и информационные справочные системы

Специальные помещения представляют собой учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, а также помещения для самостоятельной работы и помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы

демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочим учебным программам дисциплин.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации.

Академия проводит постоянную работу по созданию и системному улучшению условий получения образования людьми с ограниченными возможностями здоровья. В настоящее время здания и территории Академии оснащены лифтами для перевозки инвалидов в колясках, порядка 80% аудиторий и компьютерных классов имеют двери, соответствующие требованиям нормативов, оборудованы пандусы при входе в здания, а также внутри учебных корпусов и общежития, имеются специальные туалеты.

Каждый обучающийся в течение всего периода обучения обеспечен индивидуальным неограниченным доступом к нескольким электронно-библиотечным системам (электронным библиотекам) и к электронной информационно-образовательной среде организации. Электронно-библиотечная система (электронная библиотека) и электронная информационно-образовательная среда обеспечивают возможность доступа обучающегося из любой точки, в которой имеется доступ к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», как на территории организации, так и вне ее.

Академия обеспечена необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения.

Обучающимся обеспечен доступ (удаленный доступ), в том числе в случае применения электронного обучения, дистанционных образовательных технологий, к современным профессиональным базам данных и информационным справочным системам.

Обучающиеся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья обеспечены печатными и (или) электронными образовательными ресурсами в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья.

Организован доступ к следующим электронным ресурсам:

Bloomberg
EBSCO Publishing
eLIBRARY.RU
Emerging Markets Information Service
Google Scholar (Google Академия)
IMF eLibrary
JSTOR
New Palgrave Dictionary of Economics – Электронный словарь
OECD iLibrary
Oxford Handbooks Online
Polpred.com Обзор СМИ
Science Direct - Журналы издательства Elsevier по экономике и эконометрике, бизнесу и финансам, социальным наукам и психологии, математике и информатике
SCOPUS
Web of Science
Wiley Online Library
World Bank Elibrary
Архивы научных журналов NEICON
Интернет-сервис «Антиплагиат»
Система Профессионального Анализа Рынков и Компаний «СПАРК»
ЭБС Издательства "Лань"
ЭБС Юрайт
Электронная библиотека Издательского дома «Гребенников»