

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: проректор
Дата подписания: 29.05.2025 12:49:10
Уникальный программный ключ:
1800f7d89cf4ea7507265ba593fe87537eb15a6c

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ"

Факультет

Финансово-экономический

Кафедра

Финансовых услуг и банковского дела

"УТВЕРЖДАЮ"

Проректор

_____ Л.Н. Костина

27.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.02

"Налоги и налогообложение"

Направление подготовки 38.03.01 Экономика (профиль "Экономика предприятия")

Квалификация *бакалавр*

Форма обучения *очная*

Общая трудоемкость *4 ЗЕТ*

Год начала подготовки по учебному плану *2024*

Донецк
2024

Составитель:*канд. экон. наук, доцент*_____
Н.В. Погоржельская**Рецензент:***канд. экон. наук, доцент*_____
С.В. Бойко

Рабочая программа дисциплины (модуля) "Налоги и налогообложение" разработана в соответствии с:

Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954);

Самостоятельно установленным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» (приказ ФГБОУ ВО «РАНХиГС» от 07.09.2023 г. № 01- 24612).

Рабочая программа дисциплины (модуля) составлена на основании учебного плана Направление подготовки 38.03.01 Экономика (профиль "Экономика предприятия"), утвержденного Ученым советом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС" от 27.04.2024 протокол № 12.

Срок действия программы: 2024-2028

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от 07.03.2024 № 13

Заведующий кафедрой:

д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2025 - 2026 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2025 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2026 - 2027 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2026 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2027 - 2028 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2027 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

Визирование РПД для исполнения в очередном учебном году**"УТВЕРЖДАЮ"**

Рабочая программа пересмотрена, обсуждена и одобрена для исполнения в 2028 - 2029 учебном году на заседании кафедры Финансовых услуг и банковского дела

Протокол от " ____ " _____ 2028 г. №__

Зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент Волощенко Л.М.

(подпись)

РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ

1.1. ЦЕЛИ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» – формирование у обучающихся комплекса теоретических знаний и практических навыков в области системы налогов и сборов в РФ; изучение экономических, правовых и организационных основ налогообложения; обзор налогов и сборов, а также налоговых режимов, предусмотренных налоговым законодательством РФ; расширение теоретических знаний и углубление практических навыков в области налогообложения.

1.2. УЧЕБНЫЕ ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Задачами дисциплины являются:

- сформировать систему знаний об экономической сущности действующих налогов и сборов и направлениях реформирования налогообложения в РФ;
- научить исчислять налоги и сборы с использованием действующих нормативно-правовых актов, регулирующих систему налогообложения;
- изучить организационно-контрольный механизм регулирования и технологию взимания обязательных платежей;
- ознакомить с практикой рассмотрения споров по вопросам налогообложения;
- изучить систему государственного регулирования и налогового администрирования в сфере налогообложения РФ

1.3. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОПОП ВО: Б1.В

1.3.1. Дисциплина "Налоги и налогообложение" опирается на следующие элементы ОПОП ВО:

Макроэкономика

Микроэкономика

1.3.2. Дисциплина "Налоги и налогообложение" выступает опорой для следующих элементов:

Экономика и организация малого бизнеса

Экономика предприятия

Экономика развития

Планирование и контроль на предприятии

Государственное регулирование экономики

1.4. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:

ПК с III - 1.4: Определяет круг задач в рамках поставленной цели и выбирает оптимальные методы их решения с учетом законодательной базы в сфере налогообложения

Знать:

Уровень 1	Теоретические основы законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности
Уровень 2	Особенности применения действующих правовых норм и ограничений в налогообложении
Уровень 3	Инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений

Уметь:

Уровень 1	Систематизировать и структурировать действующее налоговое законодательство
Уровень 2	Обосновывать применение действующих правовых норм с учетом ограничений в сфере налогообложения
Уровень 3	Применять инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений

Владеть:

Уровень 1	Теоретическими основами законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности
Уровень 2	Особенностями применения действующих правовых норм и ограничений в налогообложении
Уровень 3	Инструментами правового регулирования финансовых и налоговых отношений

В результате освоения дисциплины "Налоги и налогообложение" обучающийся должен:

3.1 Знать:

	экономическую природу и сущность налогов как финансово-экономической категории; законодательные основы организации налоговой системы РФ и виды налоговых режимов; элементы налогов, правила формирования и исчисления налоговых обязательств; правовые основы регулирования налогообложения; механизм действия прямых и косвенных налогов в налоговой системе.
3.2 Уметь:	
	идентифицировать элементы налога, определять их место и роль в налоговом механизме; исчислять налоговые обязательства и вести учет доходов и расходов и результатов деятельности; анализировать налоговые показатели организации для принятия управленческих решений; анализировать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения.
3.3 Владеть:	
	методами расчета налоговых показателей и уплаты налогов; способами формирования налоговой базы по различным налогам, учета доходов и расходов; навыками интерпретации экономической информации, необходимой для управленческих решений в области налоговой нагрузки.
1.5. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ	
Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний, умений и приобретенных навыков), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских/практических занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (тестовые задания, контроль знаний по разделу, ситуационных заданий и т.п.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.	
Промежуточная аттестация	
Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы студента. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы студента осуществляется в соответствии с действующим локальным нормативным актом. По дисциплине "Налоги и налогообложение" видом промежуточной аттестации является Зачет с оценкой	

РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. ТРУДОЕМКОСТЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ						
Общая трудоёмкость дисциплины "Налоги и налогообложение" составляет 4 зачётные единицы, 144 часов.						
Количество часов, выделяемых на контактную работу с преподавателем и самостоятельную работу обучающегося, определяется учебным планом.						
2.2. СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ						
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Примечание
Раздел 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ						
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ /Лек/	4	2	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ /Сем зан/	4	2	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3	0	

				Э4		
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ /Ср/	4	7	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений /Лек/	4	6	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений /Сем зан/	4	6	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений /Ср/	4	7	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ						
Тема 2.1. Акцизы /Лек/	4	2	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 2.1. Акцизы /Сем зан/	4	2	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.1. Акцизы /Ср/	4	7	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость /Лек/	4	4	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость /Сем зан/	4	4	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость /Ср/	4	7	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций /Лек/	4	4	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций /Сем зан/	4	4	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций /Ср/	4	7	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э2 Э3	0	
Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц /Лек/	4	6	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц /Сем зан/	4	6	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц /Ср/	4	7	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0	

				Л3.2 Л3.3 Э2 Э3		
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ						
Тема 3.1. Налог на имущество организаций /Лек/	4	2	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 3.1. Налог на имущество организаций /Сем зан/	4	2	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.1. Налог на имущество организаций /Ср/	4	8	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы /Лек/	4	4	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3	0	
Тема 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы /Сем зан/	4	4	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы /Ср/	4	8	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Л3.2 Л3.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
/Конс/	4	2			0	
Тема 3.3. Специальные налоговые режимы /Лек/	4	6	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	0	

				ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3 Э4		
Тема 3.3. Специальные налоговые режимы /Сем зан/	4	6	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	
Тема 3.3. Специальные налоговые режимы /Ср/	4	8	ПК с III - 1.4	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 ЛЗ.2 ЛЗ.3 Э1 Э2 Э3 Э4	0	

РАЗДЕЛ 3. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины "Налоги и налогообложение" используются следующие образовательные технологии: лекции (Л), семинарские занятия (С), самостоятельная работа студентов (СР) по выполнению различных видов заданий.

В процессе освоения дисциплины "Налоги и налогообложение" используются следующие интерактивные образовательные технологии: проблемная лекция (ПЛ). Лекционный материал представлен в виде слайд-презентации в формате «Power Point». Для наглядности используются материалы различных научных и технических экспериментов, справочных материалов, научных статей т.д. В ходе лекции предусмотрена обратная связь со студентами, активизирующие вопросы. При проведении лекций используется проблемно-ориентированный междисциплинарный подход, предполагающий творческие вопросы и создание дискуссионных ситуаций.

При изложении теоретического материала используются такие методы, как: монологический, показательный, диалогический, эвристический, исследовательский, проблемное изложение, а также следующие принципы дидактики высшей школы, такие как: последовательность и систематичность обучения, доступность обучения, принцип научности, принципы взаимосвязи теории и практики, наглядности и др. В конце каждой лекции предусмотрено время для ответов на проблемные вопросы.

Самостоятельная работа предназначена для внеаудиторной работы студентов, связанной с конспектированием источников, учебного материала, изучением дополнительной литературы по дисциплине, подготовкой к текущему и семестровому контролю, а также выполнением индивидуального задания в форме реферата и презентации.

РАЗДЕЛ 4. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Рекомендуемая литература

1. Основная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л1.1		Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изм. и доп. от 30 марта, 9 июля 1999 г., 2 января 2000 г.) и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ / Текст : электронный. - URL: https://base.garant.ru/10900200/	,
Л1.2	Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова	Налоги и налогообложение: Практикум : учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2115324 (76 с. + Доп. материалы)	3-е изд. — Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2024
Л1.3	под ред. Т.Я.	Налоги и налогообложение: учебник / Текст :	Москва : ИНФРА-М,

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
	Сильвестровой	электронный. - URL: https://znanium.ru/catalog/product/2111811 (531 с. + Доп. материалы)	2024
Л1.4	А. М. Балтина, Е. О. Орлова, Н. В. Пивоварова, Ю. А. Федосеева	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/422834 (431 с.)	Оренбург : ОГУ, 2023., 2023

2. Дополнительная литература

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	С.В. Бойко, М.И. Сухина	Управление налогообложением организаций и физических лиц: учебно-методическое пособие для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.04.08 Экономика (профиль «Налоги и налогообложение») очной формы обучения (240 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л2.2	О. К. Котар, Е. В. Шаронова, Н. А. Новикова, Н. В. Уколова	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/394634 (149 с.)	Саратов : Вавиловский университет, 2023
Л2.3	Л. Ш. Оруджева, Э. Б. Мурзагельдиева, З. А. Оруджева	Налоги и налогообложение: учебное пособие / Текст : электронный. - URL: https://e.lanbook.com/book/417650 (281 с.)	Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2023

3. Методические разработки

	Авторы,	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Н. В. Погоржельская	Налоги и налогообложение: методические рекомендации для проведения семинарских занятий для студентов 2 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятия») очной формы обучения (24 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л3.2	Н. В. Погоржельская	Налоги и налогообложение: конспект лекций для студентов 2 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятия») очной формы обучения (197 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024
Л3.3	Н. В. Погоржельская	Налоги и налогообложение: методические рекомендации по организации самостоятельной работы для студентов 2 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятия») очной формы обучения (16 с.)	ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС", 2024

4.2. Перечень ресурсов

информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

Э1	ЭБС «ЛАНЬ»	https://e.lanbook.com
Э2	Научная электронная библиотека «КИБЕРЛЕНИНКА»	https://cyberleninka.ru/
Э3	ЭБС «ЗНАНИУМ»	https://znanium.ru
Э4	ООО "НПП "ГАРАНТ-СЕРВИС"	http://base.garant.ru

4.3. Перечень программного обеспечения

Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства:

- Libre Office (лицензия Mozilla Public License v2.0.)
- 7-Zip (лицензия GNU Lesser General Public License)
- AIMP (лицензия LGPL v.2.1)
- STDU Viewer (freeware for private non-commercial or educational use)
- GIMP (лицензия GNU General Public License)
- Inkscape (лицензия GNU General Public License).

4.4. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Интернет-портал Правительства РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://government.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

Федеральная налоговая служба РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

Федеральная служба государственной статистики РФ [Электронный ресурс]: – Режим доступа: <http://www.gks.ru>

4.5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, закреплены аудитории согласно расписанию учебных занятий:

рабочее место преподавателя, посадочные места по количеству обучающихся, доска меловая, персональный компьютер с лицензированным программным обеспечением общего назначения, мультимедийный проектор, экран, интерактивная панель.

РАЗДЕЛ 5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачету с оценкой

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ

1. Дайте определение налога и сбора. В чем их сходство и различие?
2. Каковы основные функции налогов в экономике? Приведите примеры.
3. Перечислите элементы налога и дайте характеристику каждому из них.
4. Что понимается под налоговой базой и как она определяется?
5. Какие виды налоговых ставок существуют? Приведите примеры их применения.
6. В чем заключаются принципы справедливости, эффективности и определенности в налогообложении?

7. Какова роль налогов в формировании бюджета государства?

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

8. Кто являются участниками налоговых правоотношений и какие у них обязанности?
9. Каковы полномочия Федеральной налоговой службы (ФНС)?
10. Что представляет собой налоговый механизм и его основные элементы?
11. Какова структура системы налогов и сборов в Российской Федерации?
12. Какие группы налогов выделяются по уровням бюджетной системы?
13. Что такое государственный налоговый менеджмент и какова его роль?
14. Какие принципы применяются при определении цены товаров для целей налогообложения?

РАЗДЕЛ 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Тема 2.1. Акцизы

15. Что такое акциз как форма косвенного налогообложения?
16. Какие виды товаров облагаются акцизами?
17. Какие виды ставок акцизов предусмотрены законодательством?
18. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов?
19. Какие категории налогоплательщиков освобождаются от уплаты акцизов?
20. Какие льготы установлены по уплате акцизов?
21. Как заполняется налоговая декларация по акцизам?

Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость

22. Что представляет собой налог на добавленную стоимость?
23. Какие виды налоговых ставок НДС действуют в Российской Федерации?
24. Как определяется налоговая база по НДС?
25. Какие операции облагаются НДС, а какие освобождаются?
26. Что такое налоговые вычеты по НДС и как они оформляются?

27. Как формируется книга покупок и книга продаж?
 28. Как заполняется и подается налоговая декларация по НДС?
- Тема 2.3. Налог на прибыль организаций
29. Что представляет собой налог на прибыль организаций?
 30. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
 31. Какие виды доходов учитываются при налогообложении?
 32. Какие расходы можно учитывать при расчете налога на прибыль?
 33. Какие виды налоговых ставок применяются к налогу на прибыль?
 34. Какие льготы установлены по налогу на прибыль?
 35. Как заполняется налоговая декларация по налогу на прибыль?

Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц

36. Что такое налог на доходы физических лиц (НДФЛ)?
37. Какие виды доходов облагаются НДФЛ?
38. Какие виды налоговых ставок применяются к НДФЛ?
39. Какие налоговые вычеты предусмотрены законодательством?
40. Какова роль налоговых агентов при уплате НДФЛ?
41. Как рассчитывается сумма НДФЛ при выплате заработной платы?
42. Как подается налоговая декларация по НДФЛ?

РАЗДЕЛ 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

43. Что представляет собой налог на имущество организаций?
44. Как определяется налоговая база по налогу на имущество?
45. Какие виды ставок и льгот предусмотрены законодательством?
46. Как влияет кадастровая стоимость на налогообложение недвижимости?
47. Как рассчитывается сумма налога на имущество?
48. Какие особенности учета объектов недвижимости при налогообложении?
49. Как заполняется и подается декларация по налогу на имущество?

Тема 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы

50. Перечислите региональные налоги и дайте их краткую характеристику.
51. Перечислите местные налоги и охарактеризуйте их особенности.
52. В чем отличие региональных налогов от федеральных и местных?
53. Что представляет собой земельный налог и как он рассчитывается?
54. Какие категории налогоплательщиков имеют право на льготы по земельному налогу?
55. Какова процедура уплаты транспортного налога?
56. Какие особенности применения налога на игорный бизнес?

Тема 3.3. Специальные налоговые режимы

57. Что представляют собой специальные налоговые режимы и каково их значение?
58. Каковы условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН)?
59. Какие виды объектов налогообложения предусмотрены при УСН?
60. Какие налоговые ставки и страховые взносы применяются при УСН?
61. Что представляет собой патентная система налогообложения?
62. Какие категории граждан могут применять налог на профессиональный доход (режим самозанятых)?
63. Какова процедура уплаты налога и учета доходов для самозанятых?

5.2. Темы письменных работ

Темы докладов / сообщений по темам дисциплины

1. Эволюции содержания и природы налога.
2. Способы и методы взимания налогов.
3. Закон Э. Ангеля и область его применения.
4. Параболическая кривая А. Лэффера и К. Каутский о пределах «эффективной ставки» налогообложения.
5. Функции принципы налогообложения.
6. Прямые и косвенные налоги.
7. Налоговая модель.
8. Уровни законодательной налоговой компетенции.
9. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
10. Модель налога на доходы с физических лиц.
11. Возмещение НДС из бюджета, основные проблемы.
12. Акцизный налог

13. Упрощенная система налогообложения.
14. Организация внешнеэкономической деятельности
15. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД
16. Организация и техника операций во внешнеэкономической деятельности
17. Организационные и экономические основы ВЭД предприятия
18. Финансовые основы организации ВЭД
19. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
20. Прямые налоги с организаций.
21. Косвенные налоги с организаций.
22. Правовые проблемы налогообложения организаций.
23. Налог на прибыль организаций и применяемые льготы.
24. НДС, особенности расчета в РФ и зарубежных странах.
25. Налоговые льготы, применяемые к социальным платежам.
26. Налоговые льготы, применяемы к расчету НДСЛ.
27. Имущественные налоги с физических лиц.
28. Патент, особенности оформления и расчета.
29. Правовое регулирование налогообложения физических лиц
30. Налоги с физических лиц: общие положения.
31. Транспортный налог.
32. Государственная пошлина как финансово-правовая категория
33. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.
34. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
35. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
36. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.
37. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
38. Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности.
39. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании.
40. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей.
41. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.
42. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.
43. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей.
44. Специальные экономические зоны на территории России.
45. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации налоговых платежей.
46. Пути реформирования налоговой системы России.

Темы рефератов по темам дисциплины

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различия налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.
4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.
8. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
9. Сущность и методика проведения камеральных налоговых проверок.
10. Сущность и методика проведения выездных налоговых проверок.
11. Виды налоговых правонарушений и размеры санкций.
12. Косвенное налогообложение: международный опыт.
13. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
14. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
15. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога.
16. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.
17. Акциз как вид косвенного налогообложения.
18. История возникновения акцизного налогообложения
19. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
20. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
21. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании

бюджетных доходов.

22. Особенности налогообложения прибыли банков.
23. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
24. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
25. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
26. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов.
27. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
28. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
29. Этапы реформирования НДФЛ в России.
30. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
31. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.
32. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.
33. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
34. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
35. Организация деятельности Фонда социального страхования РФ.
36. Проблемы и перспективы развития Фонда обязательного медицинского страхования РФ.
37. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
38. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
39. Сущность и порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
40. Проблемы перехода на ЕСХН.
41. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату ЕСХН.
42. Упрощенная система налогообложения: порядок и особенности применения индивидуальными предпринимателями.
43. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
44. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату единого налога при УСН.
45. Особенности применения патентной системы налогообложения.
46. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции.
47. Реформирование налогов уплачиваемых физическими лицами.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоги и налогообложение" разработан в соответствии с локальным нормативным актом ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

Фонд оценочных средств дисциплины "Налоги и налогообложение" в полном объеме представлен в виде приложения к данному РПД.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости позволяет оценить уровень сформированности элементов компетенций (знаний и умений), компетенций с последующим объединением оценок и проводится в форме: устного опроса на лекционных и семинарских занятиях (фронтальный, индивидуальный, комплексный), письменной проверки (письменные домашние задания и расчетные работы, ответы на вопросы, тестовые задания и др.), оценки активности работы обучающегося на занятии, включая задания для самостоятельной работы.

Промежуточная аттестация включает семестровый контроль в период зачетно-экзаменационной сессии –зачет с оценкой.

РАЗДЕЛ 6. СРЕДСТВА АДАПТАЦИИ ПРЕПОДАВАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ К ПОТРЕБНОСТЯМ ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

В случае необходимости, обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося) могут предлагаться одни из следующих вариантов восприятия информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

1) с применением электронного обучения и дистанционных технологий.

2) с применением специального оборудования (техники) и программного обеспечения, имеющихся в ФГБОУ ВО "ДОНАУИГС".

В процессе обучения при необходимости для лиц с нарушениями зрения, слуха и опорно-двигательного аппарата предоставляются следующие условия:

- для лиц с нарушениями зрения: учебно-методические материалы в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; в форме аудиофайла (перевод учебных материалов в аудиоформат); индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями слуха: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме

электронного документа; видеоматериалы с субтитрами; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания и консультации.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: учебно-методические материалы в печатной форме; в форме электронного документа; в форме аудиофайла; индивидуальные задания и консультации.

РАЗДЕЛ 7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические рекомендации по работе над конспектом лекций во время и после проведения лекции

В ходе лекционных занятий обучающимся рекомендуется выполнять следующие действия. Вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

Методические рекомендации к семинарским занятиям

При подготовке к семинарским занятиям, обучающимся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, форумах, конференциях и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы учебной дисциплины. В ходе подготовки к семинарским занятиям необходимо освоить основные понятия и методики расчета показателей, ответить на вопросы для самоподготовки. В течение семинарского занятия обучающемуся необходимо выполнить задания, выданные преподавателем.

Методические рекомендации по подготовке доклада

Одной из форм самостоятельной работы обучающихся является подготовка доклада, для обсуждения его на семинарском занятии.

Цель доклада – развитие у обучающихся навыков аналитической работы с научной литературой, анализа дискуссионных научных позиций, аргументации собственных взглядов. Подготовка научных докладов также развивает творческий потенциал обучающихся.

Доклад готовится под руководством преподавателя, который ведет семинарские занятия.

Рекомендации обучающемуся:

- перед началом работы по написанию доклада согласовать с преподавателем тему, структуру, литературу, а также обсудить ключевые вопросы, которые следует раскрыть в докладе;
- представить доклад в письменной форме;
- выступить на семинарском занятии с 15-20-минутной презентацией своего доклада, ответить на вопросы группы.

Рекомендуется, кроме «заучивания» материала, добиться состояния понимания изучаемой темы дисциплины.

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)
«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Экономика предприятия»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2024

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» для обучающихся 2 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятия») очной формы обучения

Разработчик(и): _____
доцент, канд. экон. наук Н.В. Погоржельская
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и
фамилия

ФОС рассмотрен на Финансовых услуг и банковского дела
заседании кафедры _____

Протокол заседания кафедры от _____ 07.03.2024 г. № _____ 13
дата

Заведующий кафедрой _____
(подпись) Л.М. Волощенко
(инициалы, фамилия)

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Экономика предприятия»
Количество разделов дисциплины	4
Часть образовательной программы	Б1.В.02
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	4
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная контактная работа:	74
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	66
Контроль	4
Форма промежуточной аттестации	Зачет с оценкой

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК с III – 1. Способен готовить, структурировать, проводить мониторинг данных и использовать исходную информацию для обработки и выполнения расчетов экономических показателей на основе типовых методик и / или экономических методов и моделей	ПК с III - 1.4. Определяет круг задач в рамках поставленной цели и выбирает оптимальные методы их решения с учетом законодательной базы в сфере налогообложения	<i>Знать:</i>	
		1. Теоретические основы законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	ПК с III - 1.4. 3-1
		2. Особенности применения действующих правовых норм и ограничений в налогообложении	ПК с III - 1.4. 3-2
		3. Инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений	ПК с III - 1.4. 3-3
		<i>Уметь:</i>	
		1. Систематизировать и структурировать действующее налоговое законодательство	ПК с III - 1.4. У-1
		2. Обосновывать применение действующих правовых норм с учетом ограничений в сфере налогообложения	ПК с III - 1.4. У-2
		3. Применять инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений	ПК с III - 1.4. У-3
		<i>Владеть:</i>	
		1. Теоретическими основами законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	ПК с III - 1.4. В-1
		2. Особенности применения действующих правовых норм и ограничений в налогообложении	ПК с III - 1.4. В-2
		3. Инструментами правового регулирования финансовых и налоговых отношений	ПК с III - 1.4. В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
Раздел 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ				
1.	Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение; кейс-задачи
2.	Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи; контроль знаний по разделу
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ				
3.	Тема 2.1. Акцизы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи
4.	Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи
5.	Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи
6.	Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи; контроль знаний по разделу
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ				
7.	Тема 3.1. Налог на имущество организаций	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос

				(собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи
8.	Тема 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи; контроль знаний по разделу
9.	Тема 3.3. Специальные налоговые режимы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, кейс-задачи; контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
	ЛЗ	СЗ		Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)	НС (ИЗ)
		УО	Д/С					
Р.1.Т.1.1	1	2	3	6	3	6	10	9
Р.1.Т.1.2	1	2	3	6				
Р.2.Т.2.1	1	2	3	6	3	6		
Р.2.Т.2.2	1	2	3	6				
Р.2.Т.2.3	1	2	3	6				
Р.2.Т.2.4	1	2	3	6				
Р.3.Т.3.1	1	2	3	6	3	6		
Р.3.Т.3.2	1	2	3	6				
Р.3.Т.3.3	1	2	3	6				
Итого: 1006	9	18	27	54	9	18	10	9

ЛЗ – лекционное занятие;
 УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);
 Д/С – доклад / сообщение
 КЗ – кейс-задача
 СЗ – семинарское занятие;
 КЗР – контроль знаний по Разделу;
 ТЗ – тестовые задания;
 Р – реферат;
 СР – самостоятельная работа обучающегося;
 ИЗ – индивидуальное задание;
 НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
Раздел 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ	
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	1. Чем отличается налог от сбора? 2. Какие вы знаете принципы налогообложения? 3. С какой целью государство взимает налоги?

	4. Чем отличается субъект налога от носителя налога? 5. Что понимается под объектом налога? 6. Что понимается под налоговой базой? 7. Какие бывают налоговые льготы? 8. Что показывает произведение налогооблагаемой базы наставку налога? 9. На какие группы делятся налоги по административному признаку? 10. Какие бывают источники уплаты налога? 11. Что понимается под прогрессивными налогами? 12. Какие бывают методы взимания налогов? 13. Дайте определение налоговой системы. 14. Что понимается под однократностью налогообложения? 15. В чем состоят отличия прямых налогов от косвенных?
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	1. Охарактеризуйте правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов в бюджет. 2. Объясните систему налоговых правоотношений. 3. Раскройте понятие налоговой деятельности государства. 4. Поясните случаи возникновения и прекращения налогового обязательства плательщика перед государством. 5. Раскройте способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства. 6. Раскройте понятие современной налоговой политики государства. 7. Назовите права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. 8. Охарактеризуйте процесс зачета и возврата излишне уплаченных сумм. 9. Раскройте сущность налогового контроля. 10. Охарактеризуйте процесс учета налогоплательщиков в налоговых органах. 11. Какие мероприятия налогового контроля нужно осуществить при проверке полноты определения налоговой базы? 12. В чем заключается процедура постановки на учет в налоговом органе налогоплательщиков? 13. Раскройте понятие ИНН. Какова его структура и для каких целей он присваивается? 14. Перечислите сведения, которые должны содержаться в решении о проведении выездной налоговой проверки. 15. Назовите основания, по которым срок выездной налоговой проверки может быть продлен. 16. Назовите основания для приостановления выездной налоговой проверки. 17. Что такое камеральная налоговая проверка? 18. В чем состоят особенности проведения выездной налоговой проверки? 19. Охарактеризуйте порядок участия свидетелей, экспертов, специалистов, переводчиков в налоговых проверках. 20. В чем заключаются полномочия органов внутренних дел как участников налоговых правоотношений?
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	

Тема 2.1. Акцизы	1. В чем заключается фискальная роль акцизов? 2. Перечислите подакцизные товары. 3. Что является объектом обложения акцизами? 4. Назовите основные вычеты по акцизам. 5. Что такое налоговый пост? 6. В чем выражается специфика расчетов по акцизам на нефтепродукты?
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	1. Охарактеризуйте экономическую сущность НДС. 2. Какова роль НДС в формировании бюджета? 3. Кто является плательщиком НДС? 4. Что понимается под объектами взимания налогового обязательства по НДС? 5. Каков механизм определения налоговой базы по НДС? 6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время? 7. Какие бумажные носители необходимы для обоснования налоговых вычетов по НДС?
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	1. Какие основные виды доходов организации формируют облагаемую прибыль? 2. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль? 3. Назовите состав внереализационных расходов. 4. Какими методами можно рассчитать амортизацию в целях налогообложения прибыли? 5. Какие ставки налога на прибыль установлены для иностранных организаций? 6. Какие резервы может создавать организация? 7. Каковы сроки и порядок уплаты налога на прибыль в бюджет? 8. Назовите виды просроченной задолженности. 9. Что такое налоговый учет? 10. Охарактеризуйте причины временных разниц по налогу на прибыль. 11. Что понимается под отложенными налоговыми активами и отложенным налоговым обязательством? 12. Каким образом определяется величина текущего налога на прибыль?
Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц	1. Какие платежи заменил единый социальный налог? 2. Как определяется налоговая база по единому социальному налогу? 3. Какие льготы установлены по единому социальному налогу? 4. Раскройте механизм налоговых вычетов по единому социальному налогу. 5. Укажите сроки уплаты единого социального налога. 6. Что является объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц? 7. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц. 8. Какие вычеты осуществляются из доходов граждан при определении налогооблагаемого дохода? 9. В чем заключаются особенности социальных и имущественных вычетов, устанавливаемых по налогу на доходы физических лиц?

	10. Что считается благотворительностью при исчислении налога на доходы физических лиц? 11. Какова система ставок по налогу на доходы физических лиц? В чем заключаются ее преимущества и недостатки? 12. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой? 13. Что подразумевается под понятием «материальная выгода» и каким образом исчисляется налог с нее? 14. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами? 15. Какие физические лица обязаны подавать декларацию по налогу на доходы физических лиц?
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ	
Тема 3.1. Налог на имущество организаций	1. Какое имущество относится к объекту взимания налогового обязательства налогом на имущество организаций? 2. Перечислите плательщиков налога на имущество организаций? 3. Охарактеризуйте облагаемую базу по налогу на имущество организаций? 4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества? 5. Кем устанавливается кадастровая стоимость налогооблагаемого имущества? 6. Каков порядок вычисления авансовых платежей по налогу на имущество? 7. Каков порядок оплаты налога на имущество организаций по окончании налогового периода? 8. Какие существуют льготы по налогу на имущество организаций?
Тема 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы	1. Кто является плательщиком транспортного налога? 2. Кто не является плательщиком транспортного налога? 3. Перечислите виды объектов взимания налогового обязательства транспортным налогом. 4. Опишите, как определяется налоговая база по транспортному налогу? 5. Как установлены ставки транспортного налога? 6. Как установлены сроки авансовых платежей и налога по окончании отчетных и налогового периода? 7. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 29 НК РФ "Налог на игорный бизнес". 8. Перечислите плательщиков налога на игорный бизнес. 9. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес. 10. Как определяется налоговая база налога на игорный бизнес? 11. В каких пределах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес? 12. Каков порядок исчисления и уплаты налогов? 13. Назовите сроки уплаты налога на игорный бизнес. 14. Перечислите плательщиков земельного налога? 15. Охарактеризуйте объект обложения земельным налогом? 16. Кто устанавливает кадастровую стоимость земли?

	17. Каков порядок вычисления земельного налогового обязательства и сроки его оплаты? 18. Какие льготы предусмотрены в отношении земельного налогового обязательства? 19. Какие льготы по земельному налогу имеют религиозные организации? 20. Какие льготы по земельному налогу имеют общественные организации инвалидов? 21. Плательщики торгового сбора. 22. Объект обложения торговым сбором. 23. Период обложения торговым сбором.
Тема 3.3. Специальные налоговые режимы	1. Кто имеет право на применение УСН? 2. Как определяется объект взимания налогового обязательства? 3. Опишите налоговую базу по УСН. 4. Какие доходы учитываются при УСН? 5. Охарактеризуйте расходы, которые принимаются в целях вычисления единого налога при УСН? 6. Перечислите ставки, которые применяются при УСН? 7. Что это за случаи, когда организация должна уплатит, так называемый, минимальный налог? 8. Приведите примеры расходов, которые могут быть учтены при исчислении налоговой базы при расчете единого налога при налоговой базе “доходы – расходы”. 9. Когда налогоплательщик утрачивает право на применение УСН? 10. Перечислите условия, при которых индивидуальный предприниматель имеет право применять патентную систему налогообложения. 11. В какие сроки уплачивается налог в размере стоимости патента? 12. Применяется ли коэффициент-дефлятор при корректировке потенциального дохода при патентной системе? 13. На какой срок предприниматель имеет право «выкупить» патент? 14. От каких налогов индивидуальный предприниматель освобожден при применении патентной системы? 15. Сколько наемных работников имеет право привлекать предприниматель при патентной системе налогообложения и каковы особенности подсчета количества работников? 16. Ограничиваются ли права субъектов РФ при установлении потенциального дохода при патентной системе? 17. Какие категории плательщиков налогов являются плательщиками ЕСХН? 18. При каких условиях прекращается применение ЕСХН? 19. Что является налоговой базы при применении ЕСХН? 20. Порядок признания доходов и расходов при применении ЕСХН?

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

1. Какой нормативно-правовой акт обязывает налогоплательщика уплачивать законно установленные налоги:

- a) Конституция РФ;
- b) Налоговый кодекс РФ;
- c) Гражданский Кодекс РФ;
- d) Уголовный кодекс РФ;
- e) Кодекс об административных правонарушениях.

2. В какой форме производится уплата налога (сбора)? Выберите несколько правильных ответов:

- a) в наличной денежной форме;
- a) в безналичной денежной форме;
- b) в денежной форме в валюте РФ;
- c) в денежной форме, преимущественно в валюте РФ. В исключительных случаях, предусмотренных законом, допускается уплата налога в натуральной форме;
- d) при помощи казначейских налоговых освобождений.

3. Что понимается под безвозвратностью налогового платежа (выберете несколько правильных ответов):

- a) возврат уплаченного налога невозможен;
- b) возврат налога не производится по истечении срока исковой давности (3 года);
- c) налоги не возвращаются, а засчитываются в текущие платежи;
- d) возврат налога возможен в случае предоставления в налоговый орган декларации, где сумма налога заявлена к возмещению;
- e) возврат налога возможен в случае его переплаты, предоставления права на налоговые вычеты или реализации налоговой льготы, в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

4. В чем заключаются отличия налога от сбора:

- a) в безэквивалентности налога, то есть уплата налога не сопровождается ответным индивидуальным обязательством государства;

- b) в наличии обязанности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками при наличии объекта налогообложения по определенным срокам отчетности и срокам уплаты в порядке, установленном НК РФ;
- c) целью установления сбора является компенсация дополнительных расходов государства, связанных с оказанием конкретному плательщику конкретных публично-правовых услуг;
- d) налоги являются индивидуально-безвозмездными платежами, а сборы носят индивидуально-возмездный характер;
- e) все вышеперечисленное верно.

5. Какие из нижеприведенных платежей являются сборами (с точки зрения НК РФ):

- a) плата за загрязнение окружающей среды;
- b) государственная пошлина;
- c) платежи за пользование объектами животного мира;
- d) верно 2, 3;
- e) верно 1,2,3.

6. В чем заключается сущность налога:

- a) изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса;
- b) изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде добровольных взносов;
- c) налоги - это обязательные платежи, установленные государством, взимаемые в определенных размерах и в установленные сроки;
- d) изъятие государством в пользу отдельных лиц определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса;
- e) изъятие государством в пользу налоговых агентов определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса.

7. Какие виды налогов включаются в состав системы налогов и сборов. Дайте наиболее полный ответ:

- a) закрепленные и регулирующие налоги;
- b) федеральные и региональные налоги;
- c) федеральные, региональные, местные налоги;
- d) налоги и сборы, уплачиваемые при применении общего режима налогообложения (федеральные, региональные и местные налоги) и специальные налоговые режимы;
- e) нет правильного ответа.

8. Какие налоговые режимы возможно совмещать (выберете несколько правильных ответов):

- a) общий режим и ЕНВД, упрощенную систему налогообложения и ЕНВД;
- b) ЕНВД и Единый сельскохозяйственный налог;
- c) Упрощенная система налогообложения и общий режим;
- d) Упрощенная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог;
- e) все вышеперечисленное верно.

9. Сколько лет налогоплательщик должен обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов:

- a) три года;
- b) четыре года;
- c) пять лет;
- d) шесть лет;
- e) десять лет.

10. Назовите существенные элементы налога:

- a) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- b) элементы налога – это принципы, правила, категории и термины, которые закрепляются в нормативных актах и применяются для осуществления налогообложения;
- c) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период, налогоплательщики;
- d) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогу (сбору);
- e) объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период.

11. Назовите принципы законного налогообложения, установленные НК РФ:

- a) экономическое обоснование;
- b) определенность;
- c) недискриминационность;
- d) справедливость;
- e) все вышеперечисленное верно.

12. Как подразделяются налоги по возможности распределения доходов между бюджетами:

- a) прямые и косвенные;
- b) закрепленные и регулирующие;
- c) обезличенные и целевые;
- d) кадастровые; декларационные и у источника выплаты;
- e) федеральные, региональные и местные.

13. Выберите косвенные налоги из нижеперечисленных:

- a) налог на прибыль организаций;
- b) налог на имущество организаций;
- c) налог на добавленную стоимость, акцизы;
- d) водный налог;
- e) плата за загрязнение окружающей среды.

14. Законодательство о налогах и сборах включает в себя:

- a) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, состоящего из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- b) законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, состоящее из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- c) нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- d) инструкции, методические рекомендации, письма Минфина РФ;
- e) верно 1,2,3.

15. Какие налоги называют прямыми:

- a) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- b) налоги на потребление;
- c) налоги на доходы и имущество;
- d) налоги на отдельные товары и услуги;
- e) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.

16. Какие налоги называют косвенными:

- a) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- b) товаров или тариф за услугу;
- c) налоги на доходы и имущество;
- d) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену;
- e) налоги на переход собственности от одного лица к другому.

17. Назовите принципы налогообложения:

- a) политические, экономические и юридические;
- b) политические, юридические и организационные;
- c) экономические, юридические и организационные.

18. Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ:

- a) таможенные органы и их территориальные подразделения;
- b) органы государственных внебюджетных фондов;
- c) ФНС РФ и его территориальные подразделения;
- d) органы внутренних дел;

19. Когда прекращается обязанность по уплате налога:

- a) при получении инвестиционного налогового кредита;
- b) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа;
- c) при уплате налога;
- d) при банкротстве предприятия.

20. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок:

- a) финансовые органы;

- б) налоговые органы;
- с) судебные органы;
- д) правительство или администрация соответствующего уровня.

21. Страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с Налоговым кодексом РФ относятся:

- а) к федеральным налогам;
- б) к региональным налогам;
- в) к местным налогам.

22. В настоящее время в РФ в отношении единого социального налога используется следующий метод налогообложения:

- а) пропорциональный;
- б) прогрессивный;
- в) регрессивный;
- г) равномерный.

23. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам;
- б) не являющиеся индивидуальными предпринимателями физические лица, производящие выплаты другим физическим лицам;
- в) индивидуальные предприниматели и адвокаты;
- г) все вышеперечисленные.

24. Из перечисленных ниже плательщиками страховых взносов являются:

- а) организация, выплачивающая заработную плату своим работникам;
- б) организация, выплачивающая вознаграждение индивидуальному предпринимателю;
- в) организация, выплачивающая гражданину денежные средства по предоставляемой им в аренду квартире;
- г) все вышеперечисленные.

25. Из перечисленных ниже плательщиками страховых взносов являются:

- а) организация, выплачивающая своему работнику вознаграждение по трудовому договору;
- б) организация, выплачивающая вознаграждение физическому лицу по авторскому договору;
- в) организация, выплачивающая физическому лицу вознаграждение по договору, связанному с передачей в пользование имущества;
- г) организация, выплачивающая вознаграждение индивидуальному предпринимателю.

26. Из приведенных ниже лиц-плательщиков страховых взносов осуществляют перечисления в Фонд социального страхования РФ:

- а) организации, производящие выплаты физическим лицам;
- б) сельскохозяйственные товаропроизводители;

в) индивидуальные предприниматели (не производящие выплаты физическим лицам);

г) адвокаты.

27. Выплаты по следующим основаниям подлежат обложению страховыми взносами:

а) государственные пособия;

б) суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников;

в) выплаты работникам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ;

г) выплаты по авторским и лицензионным договорам.

28. Выплаты по следующим основаниям подлежат обложению страховыми взносами:

а) расходы на повышение профессионального уровня работников;

б) суммы единовременной материальной помощи в связи со стихийными бедствиями;

в) выплаты работникам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является осуществление услуг;

г) премия, выплачиваемая за счет чистой прибыли организации.

29. Верным утверждением в отношении порядка исчисления налоговой базы налогоплательщиками-работодателями, осуществляющими выплаты физическим лицам, является следующее:

а) работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения вне зависимости от формы, в которой данные выплаты осуществляются;

б) работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения в денежной форме;

в) работодатели учитывают выплаты и вознаграждения в зависимости от формы, в которой осуществлены данные платежи.

30. При определении налоговой базы налогоплательщиками работодателями не учитываются следующие выплаты:

а) выплаты за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль;

б) выплаты, относимые к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль;

в) выплаты в форме частичной оплаты товаров, предназначенных для работников.

31. Верным утверждением в отношении порядка начисления налоговой базы по страховым взносам во внебюджетные фонды налога плательщиками-работодателями является:

а) налоговая база исчисляется суммарно по всем работникам по каждому отчетному периоду;

б) налоговая база исчисляется по истечении каждого месяца суммарно по всем работникам с начала налогового периода нарастающим итогом;

в) налоговая база исчисляется по истечении каждого месяца по каждому работнику с начала налогового периода нарастающим итогом;

г) налоговая база исчисляется по каждому работнику по каждому отчетному периоду.

32. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в Федеральный бюджет, определяется как:

- а) налоговая база за вычетом начисленных страховых взносов;
- б) сумма начисленного налога за вычетом начисленных страховых взносов;
- в) налоговая база за вычетом фактически уплаченных страховых взносов;
- г) сумма начисленного налога за вычетом фактически уплаченных страховых взносов.

33. Уплата страховых взносов осуществляется:

- а) отдельными платежными поручениями в каждый из фондов;
- б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам;
- в) отдельными платежными поручениями по каждому работнику в каждый из фондов;
- г) единым платежным поручением.

34. Суммы уплаченного в бюджет страхового взноса организация относит:

- а) на увеличение фонда оплаты труда;
- б) на увеличение расходов организации, связанных с производством и реализацией;
- в) за счет прибыли после налогообложения;
- г) за счет доходов физических лиц-работников организации.

35. Страховые взносы во внебюджетные фонды в налоговой системе РФ относятся:

- а) к федеральным налогам;
- б) к региональным налогам;
- в) к местным налогам.

Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. НДС является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

2. НДС относится:

- а) к прямым реальным налогам;
- б) к прямым личным налогам;
- в) к косвенным налогам.

3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:

- а) организации;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;
- г) филиал организации.

4. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются:

- а) индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства;
- б) филиал торгового дома, реализующий мебель;
- в) некоммерческая организация, оказывающая консультационные услуги;
- г) физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации.

5. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются:

- а) российская организация;
- б) физическое лицо;
- в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;
- г) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход.

6. Из перечисленных ниже укажите, кто является плательщиком НДС:

- а) российская организация, реализующая продукцию собственного производства;
- б) оптовая база, реализующая приобретенные товары;
- в) художник, продающий свою картину;
- г) индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную у художника.

7. Из перечисленных ниже не являются плательщиками НДС:

- а) индивидуальный предприниматель Петров, осуществляющий предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;
- б) организация «Петров и друзья», осуществляющий деятельность по сдаче в аренду жилья;
- в) гражданин, арендующий квартиру.

8. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

- а) только организации;
- б) только индивидуальные предприниматели;
- в) как организации, так и индивидуальные предприниматели.

9. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:

- а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих календарных месяца;
- б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих квартала;
- в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает два миллиона рублей за каждый квартал.

10. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:

- а) 6 месяцев;

- б) 12 календарных месяцев;
- в) календарного года.

11. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, акцизы являются налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

12. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- а) прямые личные;
- б) прямые реальные;
- в) косвенные.

13. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

14. Подакцизными признаются следующие товары:

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

15. Подакцизными товарами являются:

- а) коньяк;
- б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;
- в) туалетная вода (емкость флакона 100 мл);
- г) грузовой автомобиль.

16. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) предприятия и организации, являющиеся юридическими иными по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

17. В соответствии с 25 главой НК РФ, доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги).

18. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

- а) первичных документов;
- б) документов бухгалтерского и налогового учета;
- в) первичных документов и документов налогового учета;
- г) документов бухгалтерского учета.

19. Имущество (включая денежные средства), поступившее комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии (в т.ч. в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента) помимо комиссионного вознаграждения:

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.

20. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.

21. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если:

- а) оно внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;
- б) оно внесено от физического лица, состоящего в штате организации;
- в) оно внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%;
- г) оно получено в виде основных средств производственного назначения.

22. Российская организация получила безвозмездно от другой организации денежные средства. Полученные денежные средства будут учитываться в составе доходов при определении налоговой базы в следующих случаях:

- а) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) получающей организации;
- б) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) получающей организации;
- в) получающая сторона является бюджетной организацией.

23. Налогом на прибыль облагаются следующие доходы:

- а) имущество, полученное российской организацией безвозмездно, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный

(складочный) капитал (фонд) передающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) получающей организации;

б) имущество, полученное от иностранных инвесторов в виде инвестиций на финансирование капитальных вложений производственного назначения;

в) имущество в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

г) имущество в виде средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования.

24. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:

а) материальные расходы;

б) расходы на оплату труда;

в) расходы на социальное страхование;

г) суммы начисленной амортизации;

д) прочие расходы.

25. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, амортизируемым признается имущество:

а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 000 рублей;

б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;

в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

26. Основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ:

а) подлежат амортизации на общих основаниях;

б) исключаются из состава амортизируемого имущества;

в) исключаются из состава амортизируемого имущества, начиная со второго месяца нахождения на консервации.

27. Первоначальная стоимость основных средств, в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ:

а) изменяется только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов;

б) изменяется в случаях достройки, дооборудования реконструкции,

в) модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;

г) не подлежит изменению.

28. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, к нематериальным активам не относятся:

а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;

- б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- в) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;
- г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

29. Согласно Главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с его функциональным назначением;
- б) с его первоначальной стоимостью;
- в) со сроками его полезного использования.

30. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, налогоплательщики начисляют амортизацию:

- а) только линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

31. Плательщиками налога на имущество организаций являются:

- а) производственные организации;
- б) коммерческие банки;
- в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) обособленные подразделения головной организации.

32. Объектами налогообложения для российских организаций являются:

- а) только основные средства;
- б) денежные средства;
- в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
- г) финансовые вложения;
- д) земельные участки.

33. При определении налоговой базы учитываются остатки средств по счетам бухгалтерского учета:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 51 «Расчетный счет»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- д) 45 «Товары отгруженные».

34. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению, учитываются:

- а) здания и сооружения;
- б) грузовые машины, находящиеся на балансе;
- в) товары на складе;
- г) материалы;

д) программные продукты.

35. Организации освобождаются от налогообложения:

- а) в объеме имущества жилого фонда, находящегося на балансе;
- б) в объеме имущества туристической гостиницы;
- в) в объеме дорожно-мостового хозяйства, содержание которого полностью или частично финансируется за счет средств местных бюджетов;
- г) в размере стоимости специальных машин и механизмов, не предназначенных для ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства.

36. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, транспортный налог является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

37. Транспортный налог является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом.

38. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:

- а) увеличить ставку налога;
- б) дополнить состав налогоплательщиков;
- в) установить сроки уплаты;
- г) дополнить объект налогообложения.

39. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога:

- а) ООО «КЕНТ», владеющее автомобилем;
- б) гр. Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку;
- в) гр. Сидоров, временно арендующий автомобиль.

40. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) весельная лодка;
- г) автомобиль.

41. Налог на игорный бизнес является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

42. Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- а) только организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации, получающие прибыль от игорного бизнеса;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорном бизнесе.

43. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес признается:

- а) прибыль игорного заведения;

- б) доход казино;
- в) стоимость услуг, предоставленных игорным заведением;
- г) количество игровых столов в казино.

44. Верное утверждение в отношении налога на игорный бизнес:

- а) налогоплательщиками являются только российские организации;
- б) в объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
- в) Налоговый кодекс РФ устанавливает минимальные размеры налоговых ставок;
- г) ставка налога установлена в размере 90% от полученного дохода.

45. По налогу на игорный бизнес установлены налоговые ставки:

- а) прогрессивные;
- б) специфические;
- в) фиксированная сумма в рублях за один объект налогообложения;
- г) в минимальных размерах оплаты труда за каждую единицу объекта налогообложения.

Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

1. Налог на доходы физических лиц, согласно Налоговому кодексу, является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом.

3. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

- а) от величины налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины годового совокупного дохода.

4. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ признаются:

- а) граждане РФ;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.

5. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ являются:

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

6. Объектом налогообложения для физических лиц налоговых нерезидентов РФ признаются:

а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;

б) доходы, полученные от источников в РФ;

в) доходы, полученные от источников за пределами РФ.

7. Объектом налогообложения для физических лиц налоговых резидентов РФ признаются:

а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;

б) доходы, полученные от источников в РФ;

в) доходы, полученные от источников за пределами РФ.

8. Согласно статье 11 Налогового кодекса РФ, налоговыми резидентами РФ признаются:

а) физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;

б) граждане РФ;

в) физические лица, непрерывно находящиеся на территории РФ не менее 183 дней.

9. К доходам, полученным от источника в РФ, относятся:

а) доход физического лица-налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ;

б) дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;

в) доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации;

г) все перечисленные выше доходы.

10. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

а) только в денежной форме;

б) в денежной и натуральной форме;

в) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

11. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:

а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;

б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;

в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

12. Доход физического лица-налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

а) 6 %;

б) 13 %;

в) 30 %;

г) 35 %.

13. Доход физического лица-налогового нерезидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

- а) 6 %;
- б) 13 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

14. Доход физического лица-налогового резидента РФ в виде суммы страховой выплаты по договору добровольного страхования жизни, заключенному на срок менее 5 лет, облагается по ставке:

- а) 6 %;
- б) 13 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

15. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

16. Налогоплательщики земельного налога:

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

17. Объект налогообложения земельным налогом – это земельные участки:

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

18. Налоговая база по земельному налогу:

- а) площадь земельного участка;
- б) кадастровая стоимость;
- в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

19. Налоговый период для земельного налога:

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

20. Отчетный период для налогоплательщиков – организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями:

- а) календарный год;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;

в) квартал.

21. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) муниципальным;
- г) местным.

22. Налог на имущество физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом.

23. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) гр. Иванов, имеющий в собственности гараж;
- б) гр. Иванов, арендующий дом, принадлежащий гр. Сидорову;
- в) гр. Иванов, арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО «Форс».

24. Гражданин Иванов является плательщиком налога на имущество в случае:

- а) гр. Иванов проживает в квартире отца;
- б) гр. Иванов проживает в неприватизированной квартире;
- в) гр. Сидоров живет на даче гр. Иванова;
- г) гр. Иванов сдает свой гараж в аренду гр. Сидорову.

25. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) гараж;
- г) автомобиль.

26. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц не признается:

- а) яхта;
- б) хозяйственная постройка;
- в) квартира;
- г) картина, занесенная в реестр коллекций.

27. Органы местного самоуправления имеют право:

- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
- б) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством;
- в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза.

28. Налог на имущество физических лиц распределяется в бюджеты в следующем порядке:

- а) 50% в региональный, 50% в местный;

- б) 50% в федеральный, 50% в региональный;
- в) 100% в местный;
- г) 100% в региональный.

29. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:

- а) по месту фактического проживания собственника имущества;
- б) в равных долях по месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
- в) по месту нахождения имущества.

30. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью 1 млн руб. не может превышать:

- а) 0,3%;
- б) 2,2%;
- в) 2,5%;
- г) 1%.

31. Определение специальных налоговых режимов было предложено:

- а) Правительством РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной налоговой службой.

32. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?

- а) федеральных налогов и сборов;
- б) региональных и местных налогов;
- в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
- г) федеральных и региональных налогов и сборов.

33. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения?

- а) при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов РФ;
- в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в НК РФ;
- г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти РФ.

34. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) только НК РФ;
- б) только актами законодательства о налогах и сборах;
- в) НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах;
- г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

35. Переход на СНР осуществляется:

- а) в обязательном порядке;
- б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- в) по решению налогового органа;
- г) в обязательном или в добровольном порядке в зависимости от выбранного налогового режима.

36. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Правительством РФ;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной налоговой службой.

37. Плательщиками ЕСХН являются:

- а) организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) самозанятые граждане;
- г) индивидуальные предприниматели.

38. Организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на ЕСХН:

- а) добровольно;
- б) по решению региональных органов власти;
- в) принудительно.

39. Организации, перешедшие на ЕСХН, освобождаются от уплаты:

- а) транспортного налога;
- б) налога на прибыль и налога на имущество;
- в) налога на добавленную стоимость.

40. Организации, перешедшие на ЕСХН, не освобождаются от обязанностей:

- а) налогового агента по НДФЛ;
- б) плательщиков сборов;
- в) плательщиков налога на доходы физических лиц по деятельности, не связанной с сельскохозяйственным производством.

Организации, перешедшие на ЕСХН, должны иметь выручку от реализации сельскохозяйственной продукции:

- а) в любом объеме;
- б) не менее 70%;
- в) 50%.

41. Организации не могут применять ЕСХН, если они:

- а) являются рыболовецкими кооперативами;
- б) производят подакцизную продукцию;
- в) реализуют продукцию на экспорт.

42. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

- а) доходы налогоплательщика;
- б) доходы минус расходы налогоплательщика;
- в) прибыль, полученная налогоплательщиком.

43. Списание на расходы стоимости вновь приобретенных основных фондов при определении налоговой базы по ЕСХН осуществляется:

- а) единовременно в момент постановки на учет;
- б) через амортизацию по общим правилам;
- в) единовременно в размере 50% стоимости.

44. Налоговая ставка по ЕСХН (стандартная) равняется:

- а) 18%;
- б) 6%;
- в) 15%.

45. В каком регионе налоговая ставка по ЕСХН может быть снижена:

- а) на Дальнем Востоке;
- б) в Республике Крым и Севастополе;
- в) в районах Крайнего Севера.

46. В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями?

- а) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- б) по решению налогового органа;
- в) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- г) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек.

47. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

48. В какие сроки предоставляются налоговые декларации по итогам отчетного периода при применении УСН?

- а) не позднее пяти дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) не позднее пяти дней месяца, следующего за отчетным периодом.

49. При выставлении покупателю организацией, применяющей УСН, счета-фактуры с указанием НДС:

- а) сумма НДС подлежит уплате в бюджет;
- б) организация освобождается от уплаты НДС;
- в) организация освобождается от уплаты НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию;
- г) сумма НДС является налоговым вычетом.

50. Какие методы при оценке покупных товаров налогоплательщики, применяющие УСН, вправе использовать для целей налогообложения?

- а) методы ФИФО или ЛИФО;
- б) методы ФИФО, ЛИФО или средней стоимости;
- в) методы ФИФО, средней стоимости или стоимости единицы товаров;
- г) методы ФИФО, ЛИФО или стоимости единицы товаров.

51. Сохраняется ли для организаций, применяющих УСН, порядок предоставления статистической отчетности?

- а) да, сохраняется;
- б) сохраняется частично;

- в) заменяется предоставлением налоговой декларации;
- г) заменяется предоставлением бухгалтерской отчетности.

52. В каком случае организация имеет право перейти на УСН:

- а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн руб.;
- б) если по итогам года доходы не превысили 15 млн руб.;
- в) если по итогам месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 45 млн руб.;
- г) если по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 112,5 млн руб.

53. Объектом налогообложения УСН являются:

- а) доходы минус прибыль;
- б) доходы;
- в) расходы;
- г) доходы минус расходы.

54. Организация теряет право на применение УСН, если:

- а) расходы не подтверждены документально;
- б) за налоговый период получен убыток;
- в) численность персонала превышает 150 человек.

55. Налогоплательщики УСН списывают на расходы вновь приобретенные основные средства:

- а) через амортизацию;
- б) в момент постановки на учет единовременно;
- в) в момент приобретения.

56. Установленный специальный налоговый режим – соглашение о разделе продукции, применяется в течение:

- а) налогового периода;
- б) всего срока действия соглашения;
- в) отчетного периода.

57. При выполнении соглашения о разделе продукции инвестор уплачивает:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) налог на имущество организаций.

58. Инвестор СРП освобождается от уплаты региональных и местных налогов по решению:

- а) Правительства РФ;
- б) региональных или местных органов власти;
- в) Министерства финансов РФ;
- г) ФНС России.

59. Налогоплательщиками и плательщиками сборов при СРП являются:

- а) инвесторы СРП;
- б) организации, занимающиеся добычей полезных ископаемых;
- в) все организации, получающие доход на территории Сахалинской области.

60. Для целей налогового контроля инвестор СРП обязан хранить первичные документы, связанные с исчислением и уплатой налогов в течение:

- а) трех лет;
- б) всего срока действия соглашения;
- в) 10 лет.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Кейс-задача к теме 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы

Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

Кейс-задача к теме 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Кейс-задача к теме 2.1. Акцизы

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм акцизов за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.2. Налог на добавленную стоимость

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округа в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.3. Налог на прибыль организаций

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.4. Налог на доходы физических лиц

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Кейс-задача к теме 3.1. Налог на имущество организаций

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру налога на имущество организаций за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру региональных и местных налогов и сборов за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 3.3. Специальные налоговые режимы

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру поступлений от специальных налоговых режимов за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный

	исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.
--	--

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различия налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.
4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.
8. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
9. Сущность и методика проведения камеральных налоговых проверок.
10. Сущность и методика проведения выездных налоговых проверок.
11. Виды налоговых правонарушений и размеры санкций.
12. Косвенное налогообложение: международный опыт.
13. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
14. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
15. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога.
16. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.
17. Акциз как вид косвенного налогообложения.
18. История возникновения акцизного налогообложения
19. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
20. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
21. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
22. Особенности налогообложения прибыли банков.
23. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.

24. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
25. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
26. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов.
27. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.
28. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
29. Этапы реформирования НДФЛ в России.
30. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
31. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.
32. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.
33. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
34. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
35. Организация деятельности Фонда социального страхования РФ.
36. Проблемы и перспективы развития Фонда обязательного медицинского страхования РФ.
37. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
38. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
39. Сущность и порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
40. Проблемы перехода на ЕСХН.
41. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату ЕСХН.
42. Упрощенная система налогообложения: порядок и особенности применения индивидуальными предпринимателями.
43. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
44. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату единого налога при УСН.
45. Особенности применения патентной системы налогообложения.
46. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции.
47. Реформирование налогов уплачиваемых физическими лицами.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Эволюции содержания и природы налога.
2. Способы и методы взимания налогов.
3. Закон Э. Энгеля и область его применения.

4. Параболическая кривая А. Лэффера и К. Каутский о пределах «эффективной ставки» налогообложения.
5. Функции принципы налогообложения.
6. Прямые и косвенные налоги.
7. Налоговая модель.
8. Уровни законодательной налоговой компетенции.
9. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
10. Модель налога на доходы с физических лиц.
11. Возмещение НДС из бюджета, основные проблемы.
12. Акцизный налог
13. Упрощенная система налогообложения.
14. Организация внешнеэкономической деятельности
15. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД
16. Организация и техника операций во внешнеэкономической деятельности
17. Организационные и экономические основы ВЭД предприятия
18. Финансовые основы организации ВЭД
19. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
20. Прямые налоги с организаций.
21. Косвенные налоги с организаций.
22. Правовые проблемы налогообложения организаций.
23. Налог на прибыль организаций и применяемые льготы.
24. НДС, особенности расчета в РФ и зарубежных странах.
25. Налоговые льготы, применяемые к социальным платежам.
26. Налоговые льготы, применяемы к расчету НДСФЛ.
27. Имущественные налоги с физических лиц.
28. Патент, особенности оформления и расчета.
29. Правовое регулирование налогообложения физических лиц
30. Налоги с физических лиц: общие положения.
31. Транспортный налог.
32. Государственная пошлина как финансово-правовая категория
33. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.
34. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
35. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
36. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.
37. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
38. Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности.
39. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании.
40. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей.
41. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.

42. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.

43. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей.

44. Специальные экономические зоны на территории России.

45. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации налоговых платежей.

46. Пути реформирования налоговой системы России.

2.5. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (научной статьи)

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	- полное соблюдение требований структуры и оформления научной статьи. - полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	- недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	- отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; - неспособность осветить современное состояние проблемы
Неудовлетворительно	- содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. НДС во внешнеэкономической деятельности
2. НДС при строительно-монтажных работах
3. Льготы по НДС и порядок их использования
4. НДС – позитивные и негативные тенденции российской практики
5. Особенности формирования налоговой базы по НДС
6. Акцизы, взимаемые с операций с нефтепродуктами
7. Особенности формирования налоговой базы по акцизам
8. Налоговые вычеты по акцизам, порядок их применения
9. Порядок формирования доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль
10. Амортизируемое имущество для целей налогообложения прибыли
11. Расходы и их учет для целей налогообложения прибыли
12. Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
13. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль
14. Особенности налогообложения прибыли банков
15. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
16. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов
17. Особенности налогообложения доходов по ценным бумагам
18. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций
19. Налоговый учет по налогу на прибыль
20. НДС, уплачиваемый агентами платежа
21. Особенности формирования налоговой базы по НДС
22. Налоговые вычеты по НДС и их применение
23. Особенности исчисления НДС для индивидуальных предпринимателей
24. Декларирование доходов физических лиц
25. Взносы на социальное страхование, уплачиваемые лицами, производящими выплаты физическим лицам
26. Имущественные налоги, взимаемые с организаций
27. Имущественные налоги с физических лиц
28. Земельный налог и его совершенствование
29. Особенности налогообложения водных объектов
30. Особенности исчисления и взимание налога на добычу полезных ископаемых по нефти и газу
31. Особенности исчисления налога на игорный бизнес
32. ЕСХН и его применение
33. УСН – организация учета для целей налогообложения
34. Ведение учета для целей налогообложения в виде ЕНВД
35. Налогообложение доходов предпринимателей без образования юридического лица

- 36. Налогообложение операций, связанных с начислением и выплатой дивидендов
- 37. Контроль налоговых органов за налогами, взимаемыми с доходов физических лиц
- 38. Контроль налоговых органов за налогоплательщиками – юридическими лицами, технология налоговых проверок
- 39. Проведение проверок за соблюдением налогового законодательства юридическими лицами
- 40. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДС
- 41. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты налога на прибыль
- 42. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства
- 43. Налоговый контроль и защита прав налогоплательщиков
- 44. Налоговое планирование в организациях
- 45. Налоговая нагрузка организации как объект планирования и прогнозирования
- 46. Оптимизация налоговой нагрузки на предприятие
- 47. Налоговые риски и налоговая безопасность организаций
- 48. Реформирование налогообложения юридических лиц
- 49. Реформирование налогообложения физических лиц

ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ С ОЦЕНКОЙ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы РФ

- 1. Дайте определение налога и сбора. В чем их сходство и различие?
- 2. Каковы основные функции налогов в экономике? Приведите примеры.
- 3. Перечислите элементы налога и дайте характеристику каждому из них.
- 4. Что понимается под налоговой базой и как она определяется?
- 5. Какие виды налоговых ставок существуют? Приведите примеры их применения.
- 6. В чем заключаются принципы справедливости, эффективности и определенности в налогообложении?
- 7. Какова роль налогов в формировании бюджета государства?

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

- 8. Кто являются участниками налоговых правоотношений и какие у них обязанности?
- 9. Каковы полномочия Федеральной налоговой службы (ФНС)?
- 10. Что представляет собой налоговый механизм и его основные элементы?
- 11. Какова структура системы налогов и сборов в Российской Федерации?
- 12. Какие группы налогов выделяются по уровням бюджетной системы?
- 13. Что такое государственный налоговый менеджмент и какова его роль?

14. Какие принципы применяются при определении цены товаров для целей налогообложения?

РАЗДЕЛ 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Тема 2.1. Акцизы

- 15. Что такое акциз как форма косвенного налогообложения?
- 16. Какие виды товаров облагаются акцизами?
- 17. Какие виды ставок акцизов предусмотрены законодательством?
- 18. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов?
- 19. Какие категории налогоплательщиков освобождаются от уплаты акцизов?
- 20. Какие льготы установлены по уплате акцизов?
- 21. Как заполняется налоговая декларация по акцизам?

Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость

- 22. Что представляет собой налог на добавленную стоимость?
- 23. Какие виды налоговых ставок НДС действуют в Российской Федерации?
- 24. Как определяется налоговая база по НДС?
- 25. Какие операции облагаются НДС, а какие освобождаются?
- 26. Что такое налоговые вычеты по НДС и как они оформляются?
- 27. Как формируется книга покупок и книга продаж?
- 28. Как заполняется и подается налоговая декларация по НДС?

Тема 2.3. Налог на прибыль организаций

- 29. Что представляет собой налог на прибыль организаций?
- 30. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?
- 31. Какие виды доходов учитываются при налогообложении?
- 32. Какие расходы можно учитывать при расчете налога на прибыль?
- 33. Какие виды налоговых ставок применяются к налогу на прибыль?
- 34. Какие льготы установлены по налогу на прибыль?
- 35. Как заполняется налоговая декларация по налогу на прибыль?

Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц

- 36. Что такое налог на доходы физических лиц (НДФЛ)?
- 37. Какие виды доходов облагаются НДФЛ?
- 38. Какие виды налоговых ставок применяются к НДФЛ?
- 39. Какие налоговые вычеты предусмотрены законодательством?
- 40. Какова роль налоговых агентов при уплате НДФЛ?
- 41. Как рассчитывается сумма НДФЛ при выплате заработной платы?
- 42. Как подается налоговая декларация по НДФЛ?

РАЗДЕЛ 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

- 43. Что представляет собой налог на имущество организаций?
- 44. Как определяется налоговая база по налогу на имущество?
- 45. Какие виды ставок и льгот предусмотрены законодательством?
- 46. Как влияет кадастровая стоимость на налогообложение недвижимости?
- 47. Как рассчитывается сумма налога на имущество?
- 48. Какие особенности учета объектов недвижимости при налогообложении?

49. Как заполняется и подается декларация по налогу на имущество?

Тема 3.2. Иные региональные и местные налоги и сборы

50. Перечислите региональные налоги и дайте их краткую характеристику.

51. Перечислите местные налоги и охарактеризуйте их особенности.

52. В чем отличие региональных налогов от федеральных и местных?

53. Что представляет собой земельный налог и как он рассчитывается?

54. Какие категории налогоплательщиков имеют право на льготы по земельному налогу?

55. Какова процедура уплаты транспортного налога?

56. Какие особенности применения налога на игорный бизнес?

Тема 3.3. Специальные налоговые режимы

57. Что представляют собой специальные налоговые режимы и каково их значение?

58. Каковы условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН)?

59. Какие виды объектов налогообложения предусмотрены при УСН?

60. Какие налоговые ставки и страховые взносы применяются при УСН?

61. Что представляет собой патентная система налогообложения?

62. Какие категории граждан могут применять налог на профессиональный доход (режим самозанятых)?

63. Какова процедура уплаты налога и учета доходов для самозанятых?

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКАЯ АКАДЕМИЯ УПРАВЛЕНИЯ И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ»**

**Факультет финансово-экономический
Кафедра финансовых услуг и банковского дела**

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине (модулю)
«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Экономика предприятия»
Квалификация	бакалавр
Форма обучения	очная

Донецк
2024

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение» для обучающихся 2 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Экономика предприятия») очной формы обучения

Разработчик(и): _____
доцент, канд. экон. наук Н.В. Погоржельская
должность, ученая степень, ученое звание, инициалы и
фамилия

ФОС рассмотрен на Финансовых услуг и банковского дела
заседании кафедры _____

Протокол заседания кафедры от _____ 07.03.2024 г. № _____ 13
дата

Заведующий кафедрой _____ Л.М. Волощенко
(подпись) (инициалы, фамилия)

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Экономика предприятия»
Количество разделов дисциплины	4
Часть образовательной программы	Б1.В.02 Дисциплина части, формируемой участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; расчетно-аналитические задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	4
Семестр	4
Общая трудоемкость (академ. часов)	144
Аудиторная контактная работа:	74
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	66
Контроль	4
Форма промежуточной аттестации	Зачет с оценкой

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК с III – 1. Способен готовить, структурировать, проводить мониторинг данных и использовать исходную информацию для обработки и выполнения расчетов экономических показателей на основе типовых методик и / или экономических методов и моделей	ПК с III - 1.4. Определяет круг задач в рамках поставленной цели и выбирает оптимальные методы их решения с учетом законодательной базы в сфере налогообложения	<i>Знать:</i>	
		1. Теоретические основы законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	ПК с III - 1.4. 3-1
		2. Особенности применения действующих правовых норм и ограничений в налогообложении	ПК с III - 1.4. 3-2
		3. Инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений	ПК с III - 1.4. 3-3
		<i>Уметь:</i>	
		1. Систематизировать и структурировать действующее налоговое законодательство	ПК с III - 1.4. У-1
		2. Обосновывать применение действующих правовых норм с учетом ограничений в сфере налогообложения	ПК с III - 1.4. У-2
		3. Применять инструменты правового регулирования финансовых и налоговых отношений	ПК с III - 1.4. У-3
		<i>Владеть:</i>	
		1. Теоретическими основами законодательства, направленные на защиту законных прав и интересов субъектов экономической деятельности	ПК с III - 1.4. В-1
		2. Особенности применения действующих правовых норм и ограничений в налогообложении	ПК с III - 1.4. В-2
		3. Инструментами правового регулирования финансовых и налоговых отношений	ПК с III - 1.4. В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
Раздел 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ				
1.	Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
2.	Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
3.	Тема 1.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами законодательства	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
4.	Тема 1.4. Налоговый контроль	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
5.	Тема 1.5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
6.	Тема 1.6. Страховые взносы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение; контроль знаний по разделу
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ				
7.	Тема 2.1. Акцизы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос

				(собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
8.	Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
9.	Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
10.	Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
11.	Тема 2.5. Иные федеральные налоги и сборы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
12.	Тема 2.6. Налогообложение организаций финансового сектора экономики	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение,

				индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ				
13.	Тема 3.1. Налог на имущество организаций	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
14.	Тема 3.2. Транспортный налог	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
15.	Тема 3.3. Налог на игорный бизнес	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
16.	Тема 3.4. Иные региональные и местные налоги и сборы	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
Раздел 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ				
17.	Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос

				(собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
18.	Тема 4.2. Патентная система налогообложения и налог на профессиональный доход для самозанятых	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
19.	Тема 4.3. Единый сельскохозяйственный налог	4	ПК с III - 1.4.	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания						
	СЗ		Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)	НС (ИЗ)
	УО	Д/С					
P.1.Т.1.1	1	2	3	2	5	5	10
P.1.Т.1.2	1	2	3				
P.1.Т.1.3	1	2	3				
P.1.Т.1.4	1	2	3				
P.1.Т.1.5	1	2	3				
P.1.Т.1.6	1	2	3				
P.2.Т.2.1	1	2	3	2	5		
P.2.Т.2.2	1	2	3				
P.2.Т.2.3	1	2	3				
P.2.Т.2.4	1	2	3				
P.2.Т.2.5	1	2	3				
P.2.Т.2.6	1	2	3				
P.3.Т.3.1	1	2	3	2	5		
P.3.Т.3.2	1	2	3				
P.3.Т.3.3	1	2	3				
P.3.Т.3.4	1	2	3				
P.4.Т.4.1	1	2	3	2	5		
P.4.Т.4.2	1	2	3				
P.4.Т.4.3	1	2	3				
Итого: 1006	19	38	57	8	20	5	10

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
Раздел 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ	
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	1. Чем отличается налог от сбора? 2. Какие вы знаете принципы налогообложения? 3. С какой целью государство взимает налоги? 4. Чем отличается субъект налога от носителя налога? 5. Что понимается под объектом налога? 6. Что понимается под налоговой базой? 7. Какие бывают налоговые льготы? 8. Что показывает произведение налогооблагаемой базы наставку налога? 9. На какие группы делятся налоги по административному признаку? 10. Какие бывают источники уплаты налога? 11. Что понимается под прогрессивными налогами? 12. Какие бывают методы взимания налогов? 13. Дайте определение налоговой системы. 14. Что понимается под однократностью налогообложения? 15. В чем состоят отличия прямых налогов от косвенных?
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	1. Охарактеризуйте правовое регулирование изменения сроков уплаты налогов в бюджет. 2. Объясните систему налоговых правоотношений. 3. Раскройте понятие налоговой деятельности государства. 4. Поясните случаи возникновения и прекращения налогового обязательства плательщика перед государством. 5. Раскройте способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.

	6. Раскройте понятие современной налоговой политики государства. 7. Назовите права и обязанности субъектов налоговых правоотношений. 8. Охарактеризуйте процесс зачета и возврата излишне уплаченных сумм. 9. Раскройте сущность налогового контроля. 10. Охарактеризуйте процесс учета налогоплательщиков в налоговых органах.
Тема 1.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами законодательства	1. Охарактеризуйте процесс учета налогоплательщиков в налоговых органах. 2. Раскройте понятие камеральной налоговой проверки. 3. Раскройте понятие выездной налоговой проверки. 4. Раскройте понятие налоговой ответственности. 5. Раскройте понятие налогового правонарушения. 6. Объясните порядок применения мер государственно-принудительного воздействия к налогоплательщикам, нарушившим нормы налогового законодательства. 7. Объясните порядок определения меры ответственности правонарушителя. 8. Перечислите особенности исчисления федеральных налогов и сборов. 9. Перечислите особенности исчисления региональных налогов. 10. Перечислите особенности исчисления местных налогов.
Тема 1.4. Налоговый контроль	1. Какие мероприятия налогового контроля нужно осуществить при проверке полноты определения налоговой базы? 2. В чем заключается процедура постановки на учет в налоговом органе налогоплательщиков? 3. Раскройте понятие ИНН. Какова его структура и для каких целей он присваивается? 4. Перечислите сведения, которые должны содержаться в решении о проведении выездной налоговой проверки. 5. Назовите основания, по которым срок выездной налоговой проверки может быть продлен. 6. Назовите основания для приостановления выездной налоговой проверки. 7. Что такое камеральная налоговая проверка? 8. В чем состоят особенности проведения выездной налоговой проверки? 9. Охарактеризуйте порядок участия свидетелей, экспертов, специалистов, переводчиков в налоговых проверках. 10. В чем заключаются полномочия органов внутренних дел как участников налоговых правоотношений?
Тема 1.5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов	1. Дайте определение и перечислите основные признаки налоговых санкций. 2. Дайте определение и перечислите особенности производства по делу о налоговом правонарушении. 3. Назовите этапы производства по делу о налоговом правонарушении. 4. Перечислите основные документы, составляемые в процессе производства по делу о налоговом правонарушении, и требования к ним.

	5. Назовите предупредительные меры, применяемые к налогоплательщикам. 6. Укажите меры пресечения, применяемые к налогоплательщикам. 7. Перечислите восстановительные меры, применяемые к налогоплательщикам. 8. Назовите принципы привлечения к налоговой ответственности. 9. Дайте определение налогового правонарушения и раскройте его состав
Тема 1.6. Страховые взносы	1. Кто является плательщиком страховых взносов? 2. Какие выплаты освобождены от оплаты страховых взносов? 3. Какова предельная величина базы для начисления страховых взносов? 4. Какие ставки установлены по страховым взносам? 5. Входит ли в базу налоговую по взносам страховым материальная помощь сотрудникам? 6. Входят ли в базу налоговую по взносам страховым подарки сотрудникам? 7. В какие сроки перечисляются страховые взносы?
Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ	
Тема 2.1. Акцизы	1. В чем заключается фискальная роль акцизов? 2. Перечислите подакцизные товары. 3. Что является объектом обложения акцизами? 4. Назовите основные вычеты по акцизам. 5. Что такое налоговый пост? 6. В чем выражается специфика расчетов по акцизам на нефтепродукты?
Тема 2.2. Налог на добавленную стоимость	1. Охарактеризуйте экономическую сущность НДС. 2. Какова роль НДС в формировании бюджета? 3. Кто является плательщиком НДС? 4. Что понимается под объектами взимания налогового обязательства по НДС? 5. Каков механизм определения налоговой базы по НДС? 6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время? 7. Какие бумажные носители необходимы для обоснования налоговых вычетов по НДС?
Тема 2.3. Налог на прибыль организаций	1. Какие основные виды доходов организации формируют облагаемую прибыль? 2. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль? 3. Назовите состав внереализационных расходов. 4. Какими методами можно рассчитать амортизацию в целях налогообложения прибыли? 5. Какие ставки налога на прибыль установлены для иностранных организаций? 6. Какие резервы может создавать организация? 7. Каковы сроки и порядок уплаты налога на прибыль в бюджет? 8. Назовите виды просроченной задолженности. 9. Что такое налоговый учет? 10. Охарактеризуйте причины временных разниц по налогу на прибыль.

	11. Что понимается под отложенными налоговыми активами и отложенным налоговым обязательством? 12. Каким образом определяется величина текущего налога на прибыль?
Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц	1. Какие платежи заменил единый социальный налог? 2. Как определяется налоговая база по единому социальному налогу? 3. Какие льготы установлены по единому социальному налогу? 4. Раскройте механизм налоговых вычетов по единому социальному налогу. 5. Укажите сроки уплаты единого социального налога. 6. Что является объектом налогообложения налогом на доходы физических лиц? 7. Перечислите доходы, не подлежащие налогообложению налогом на доходы физических лиц. 8. Какие вычеты осуществляются из доходов граждан при определении налогооблагаемого дохода? 9. В чем заключаются особенности социальных и имущественных вычетов, устанавливаемых по налогу на доходы физических лиц? 10. Что считается благотворительностью при исчислении налога на доходы физических лиц? 11. Какова система ставок по налогу на доходы физических лиц? В чем заключаются ее преимущества и недостатки? 12. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой? 13. Что подразумевается под понятием «материальная выгода» и каким образом исчисляется налог с нее? 14. В чем заключаются особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами? 15. Какие физические лица обязаны подавать декларацию по налогу на доходы физических лиц?
Тема 2.5. Иные федеральные налоги и сборы	1. Что представляет собой налог на добычу полезных ископаемых? 2. Каким образом определяется стоимость добытых полезных ископаемых? 3. Какие льготы предусмотрены Налоговым кодексом Российской Федерации в сфере использования объектов животного мира? 4. При каких условиях организация может воспользоваться льготой по сбору за пользование объектами водных биологических ресурсов? 5. Кто является плательщиком водного налога? 6. Какой отчетный период установлен для плательщиков водного налога? 7. Что является объектом обложения по земельному налогу? 8. Как уплачиваются авансовые платежи по земельному налогу? 9. Кто устанавливает ставки земельного налога?

	10. Какие земельные участки не признаются объектом налогообложения? 11. Назовите максимальные ставки земельного налога. 12. Кто освобождается от уплаты земельного налога? 13. Какие существуют поправочные коэффициенты по земельному налогу? 14. Назовите объекты обложения транспортным налогом. 15. Какие транспортные средства исключаются из объекта налогообложения транспортным налогом? 16. Каким образом устанавливается налоговая база транспортных средств? 17. Как определить коэффициент продолжительности времени фактического нахождения транспортного средства у налогоплательщика? 18. Кто является плательщиком водного налога? 19. Каков алгоритм расчета базы налогообложения по водному налогу? 20. Как представлены налоговые ставки по водному налогу? 21. Как рассчитать актуальную налоговую ставку по водному налогу? 22. Что является налоговым периодом по водному налогу? 23. Перечислите льготы по водному налогу, которые вы знаете?
Тема 2.6. Налогообложение организаций финансового сектора экономики	1. Особенности исчисления и уплаты банками налога на прибыль 2. Особенности исчисления и уплаты банками налога на добавленную стоимость 3. Порядок выполнения банками функций налогового агента по налогу на доходы физических лиц 4. Специфика исчисления и уплаты банками налога на имущество 5. Порядок расчетов в банках по транспортному налогу 6. Особенности исчисления и уплаты страховыми организациями налога на прибыль 7. Особенности исчисления и уплаты страховыми организациями налога на добавленную стоимость 8. Особенности исчисления и уплаты негосударственными пенсионными фондами налога на прибыль 9. Особенности исчисления и уплаты негосударственными пенсионными фондами налога на добавленную стоимость 10. Особенности исчисления налога на прибыль при продаже ценных бумаг 11. Специфика налогообложения прибыли по операциям с государственными и муниципальными ценными бумагами 12. Особенности определения налоговой базы по операциям РЕПО с ценными бумагами 13. Особенности налогообложения прибыли при осуществлении операций займа ценными бумагами 14. Специфика исчисления НДФЛ по операциям с ценными бумагами

Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ	
Тема 3.1. Налог на имущество организаций	1. Какое имущество относится к объекту взимания налогового обязательства налогом на имущество организаций? 2. Перечислите плательщиков налога на имущество организаций? 3. Охарактеризуйте облагаемую базу по налогу на имущество организаций? 4. Как рассчитывается среднегодовая стоимость налогооблагаемого имущества? 5. Кем устанавливается кадастровая стоимость налогооблагаемого имущества? 6. Каков порядок вычисления авансовых платежей по налогу на имущество? 7. Каков порядок оплаты налога на имущество организаций по окончании налогового периода? 8. Какие существуют льготы по налогу на имущество организаций?
Тема 3.2. Транспортный налог	1. Кто является плательщиком транспортного налога? 2. Кто не является плательщиком транспортного налога? 3. Перечислите виды объектов взимания налогового обязательства транспортным налогом. 4. Опишите, как определяется налоговая база по транспортному налогу? 5. Как установлены ставки транспортного налога? 6. Как установлены сроки авансовых платежей и налога по окончании отчетных и налогового периода?
Тема 3.3. Налог на игорный бизнес	1. Назовите основные понятия, применяемые в соответствии с главой 29 НК РФ "Налог на игорный бизнес". 2. Перечислите плательщиков налога на игорный бизнес. 3. Назовите объекты обложения налогом на игорный бизнес. 4. Как определяется налоговая база налога на игорный бизнес? 5. В каких пределах устанавливаются ставки налога на игорный бизнес? 6. Каков порядок исчисления и уплаты налогов? 7. Назовите сроки уплаты налога на игорный бизнес.
Тема 3.4. Иные региональные и местные налоги и сборы	1. Перечислите плательщиков земельного налога? 2. Охарактеризуйте объект обложения земельным налогом? 3. Кто устанавливает кадастровую стоимость земли? 4. Каков порядок вычисления земельного налогового обязательства и сроки его оплаты? 5. Какие льготы предусмотрены в отношении земельного налогового обязательства? 6. Какие льготы по земельному налогу имеют религиозные организации? 7. Какие льготы по земельному налогу имеют общественные организации инвалидов? 8. Плательщики торгового сбора. 9. Объект обложения торговым сбором. 10. Период обложения торговым сбором.

Раздел 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ	
Тема 4.1. Упрощенная система налогообложения	1. Кто имеет право на применение УСН? 2. Как определяется объект взимания налогового обязательства? 3. Опишите налоговую базу по УСН. 4. Какие доходы учитываются при УСН? 5. Охарактеризуйте расходы, которые принимаются в целях вычисления единого налога при УСН? 6. Перечислите ставки, которые применяются при УСН? 7. Что это за случаи, когда организация должна уплатит, так называемый, минимальный налог? 8. Приведите примеры расходов, которые могут быть учтены при исчислении налоговой базы при расчете единого налога при налоговой базе «доходы – расходы». 9. Когда налогоплательщик утрачивает право на применение УСН? 10. Какие изменения по расчету единого налога внесены в НК РФ с 2021 года?
Тема 4.2. Патентная система налогообложения и налог на профессиональный доход для самозанятых	1. Перечислите условия, при которых индивидуальный предприниматель имеет право применять патентную систему налогообложения. 2. В какие сроки уплачивается налог в размере стоимости патента? 3. Применяется ли коэффициент-дефлятор при корректировке потенциального дохода при патентной системе? 4. На какой срок предприниматель имеет право «выкупить» патент? 5. От каких налогов индивидуальный предприниматель освобожден при применении патентной системы? 6. Сколько наемных работников имеет право привлекать предприниматель при патентной системе налогообложения и каковы особенности подсчета количества работников? 7. Ограничиваются ли права субъектов РФ при установлении потенциального дохода при патентной системе? 8. В какой срок необходимо сформировать чек на полученную сумму профессионального дохода? Какой период можно будет выбрать в приложении «Мой налог», если сразу не сформировал чек? Если чек был сформирован не в момент расчета с покупателем, предусмотрен ли какой-либо штраф? 9. В какой срок отображается информация об уплате налога в мобильном приложении «Мой налог»? 10. В какой срок самозанятый налогоплательщик должен передать чек заказчику? 11. В каком порядке осуществляется зачет и возврат сумм излишне уплаченного налога на профессиональный доход? 12. В каком порядке представляется налоговый вычет (бонус) для самозанятых налогоплательщиков? 13. В каком размере будет предоставлен дополнительный налоговый вычет? 14. В каком случае индивидуальный предприниматель, применяющий НПД, может перейти на другой режим налогообложения: УСН, ЕСХН - в текущем календарном году?

	15. В Личном кабинете налогоплательщика физического лица (ЛК ФЛ) был изменен пароль. При входе в мобильное приложение «Мой налог» с помощью учетной записи ЛК ФЛ требуется указывать новый пароль? 16. В приложении «Мой налог» наименование услуги, работы или товара при вводе оплаты необходимо заводить каждый раз вручную? 17. В случае снятия с учета налогоплательщика налога на профессиональный доход должен ли самозанятый делать взносы в обязательном порядке за какой-то период? И что будет с взносами, которые самозанятый успел заплатить по истечении нескольких месяцев, при последующем снятии с учета? 18. В течение какого срока налоговый орган направляет налогоплательщику уведомление о снятии его с учета в качестве самозанятого налогоплательщика по инициативе налогового органа?
Тема 4.3. Единый сельскохозяйственный налог	1. С какой целью был введен ЕСХН? 2. При каких условиях возможен переход на ЕСХН? 3. Какие категории плательщиков налогов являются плательщиками ЕСХН? 4. При каких условиях прекращается применение ЕСХН? 5. Что является налоговой базой при применении ЕСХН? 6. Порядок признания доходов и расходов при применении ЕСХН? 7. Величина налоговой ставки при применении ЕСХН.

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

1. Какой нормативно-правовой акт обязывает налогоплательщика уплачивать законно установленные налоги:

- а) Конституция РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- с) Гражданский Кодекс РФ;

- d) Уголовный кодекс РФ;
- e) Кодекс об административных правонарушениях.

2. В какой форме производится уплата налога (сбора)? Выберите несколько правильных ответов:

- a) в наличной денежной форме;
 - a) в безналичной денежной форме;
 - b) в денежной форме в валюте РФ;
 - c) в денежной форме, преимущественно в валюте РФ. В исключительных случаях, предусмотренных законом, допускается уплата налога в натуральной форме;
 - d) при помощи казначейских налоговых освобождений.

3. Что понимается под безвозвратностью налогового платежа (выберите несколько правильных ответов):

- a) возврат уплаченного налога невозможен;
- b) возврат налога не производится по истечении срока исковой давности (3 года);
- c) налоги не возвращаются, а засчитываются в текущие платежи;
- d) возврат налога возможен в случае предоставления в налоговый орган декларации, где сумма налога заявлена к возмещению;
- e) возврат налога возможен в случае его переплаты, предоставления права на налоговые вычеты или реализации налоговой льготы, в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

4. В чем заключаются отличия налога от сбора:

- a) в безэквивалентности налога, то есть уплата налога не сопровождается ответным индивидуальным обязательством государства;
- b) в наличии обязанности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками при наличии объекта налогообложения по определенным срокам отчетности и срокам уплаты в порядке, установленном НК РФ;
- c) целью установления сбора является компенсация дополнительных расходов государства, связанных с оказанием конкретному плательщику конкретных публично-правовых услуг;
- d) налоги являются индивидуально-безвозмездными платежами, а сборы носят индивидуально-возмездный характер;
- e) все вышеперечисленное верно.

5. Какие из нижеприведенных платежей являются сборами (с точки зрения НК РФ):

- a) плата за загрязнение окружающей среды;
- b) государственная пошлина;
- c) платежи за пользование объектами животного мира;
- d) верно 2, 3;
- e) верно 1,2,3.

6. В чем заключается сущность налога:

- a) изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса;

- b) изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде добровольных взносов;
- c) налоги - это обязательные платежи, установленные государством, взимаемые в определенных размерах и в установленные сроки;
- d) изъятие государством в пользу отдельных лиц определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса;
- e) изъятие государством в пользу налоговых агентов определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса.

7. Какие виды налогов включаются в состав системы налогов и сборов. Дайте наиболее полный ответ:

- a) закрепленные и регулирующие налоги;
- b) федеральные и региональные налоги;
- c) федеральные, региональные, местные налоги;
- d) налоги и сборы, уплачиваемые при применении общего режима налогообложения (федеральные, региональные и местные налоги) и специальные налоговые режимы;
- e) нет правильного ответа.

8. Какие налоговые режимы возможно совмещать (выберете несколько правильных ответов):

- a) общий режим и ЕНВД, упрощенную систему налогообложения и ЕНВД;
- b) ЕНВД и Единый сельскохозяйственный налог;
- c) Упрощенная система налогообложения и общий режим;
- d) Упрощенная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог;
- e) все вышеперечисленное верно.

9. Сколько лет налогоплательщик должен обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов:

- a) три года;
- b) четыре года;
- c) пять лет;
- d) шесть лет;
- e) десять лет.

10. Назовите существенные элементы налога:

- a) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
- b) элементы налога — это принципы, правила, категории и термины, которые закрепляются в нормативных актах и применяются для осуществления налогообложения;

- с) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период, налогоплательщики;
- д) объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогу (сбору);
- е) объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период.

11. Назовите принципы законного налогообложения, установленные НК РФ:

- а) экономическое обоснование;
- б) определенность;
- с) недискриминационность;
- д) справедливость;
- е) все вышеперечисленное верно.

12. Как подразделяются налоги по возможности распределения доходов между бюджетами:

- а) прямые и косвенные;
- б) закрепленные и регулирующие;
- с) обезличенные и целевые;
- д) кадастровые; декларационные и у источника выплаты;
- е) федеральные, региональные и местные.

13. Выберите косвенные налоги из нижеперечисленных:

- а) налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций;
- с) налог на добавленную стоимость, акцизы;
- д) водный налог;
- е) плата за загрязнение окружающей среды.

14. Законодательство о налогах и сборах включает в себя:

- а) законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, состоящего из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
- б) законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, состоящее из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- с) нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- д) инструкции, методические рекомендации, письма МинФина РФ;
- е) верно 1,2,3.

15. Какие налоги называют прямыми:

- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
- б) налоги на потребление;
- с) налоги на доходы и имущество;
- д) налоги на отдельные товары и услуги;

- е) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.

16. Какие налоги называют косвенными:

- а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- б) товаров или тариф за услугу;
- с) налоги на доходы и имущество;
- д) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену;
- е) налоги на переход собственности от одного лица к другому.

17. Назовите принципы налогообложения:

- а) политические, экономические и юридические;
- б) политические, юридические и организационные;
- с) экономические, юридические и организационные.

18. Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ:

- а) таможенные органы и их территориальные подразделения;
- б) органы государственных внебюджетных фондов;
- с) ФНС РФ и его территориальные подразделения;
- д) органы внутренних дел;

19. Когда прекращается обязанность по уплате налога:

- а) при получении инвестиционного налогового кредита;
- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа;
- с) при уплате налога;
- д) при банкротстве предприятия.

20. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок:

- а) финансовые органы;
- б) налоговые органы;
- с) судебные органы;
- д) правительство или администрация соответствующего уровня.

21. Страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с Налоговым кодексом РФ относятся:

- а) к федеральным налогам;
- б) к региональным налогам;
- в) к местным налогам.

22. В настоящее время в РФ в отношении единого социального налога используется следующий метод налогообложения:

- а) пропорциональный;
- б) прогрессивный;
- в) регрессивный;
- г) равномерный.

23. Плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды являются:

а) организации и индивидуальные предприниматели, производящие выплаты физическим лицам;

б) не являющиеся индивидуальными предпринимателями физические лица, производящие выплаты другим физическим лицам;

в) индивидуальные предприниматели и адвокаты;

г) все вышеперечисленные.

24. Из перечисленных ниже плательщиками страховых взносов являются:

а) организация, выплачивающая заработную плату своим работникам;

б) организация, выплачивающая вознаграждение индивидуальному предпринимателю;

в) организация, выплачивающая гражданину денежные средства по предоставляемой им в аренду квартире;

г) все вышеперечисленные.

25. Из перечисленных ниже плательщиками страховых взносов являются:

а) организация, выплачивающая своему работнику вознаграждение по трудовому договору;

б) организация, выплачивающая вознаграждение физическому лицу по авторскому договору;

в) организация, выплачивающая физическому лицу вознаграждение по договору, связанному с передачей в пользование имущества;

г) организация, выплачивающая вознаграждение индивидуальному предпринимателю.

26. Из приведенных ниже лиц-плательщиков страховых взносов осуществляют перечисления в Фонд социального страхования РФ:

а) организации, производящие выплаты физическим лицам;

б) сельскохозяйственные товаропроизводители;

в) индивидуальные предприниматели (не производящие выплаты физическим лицам);

г) адвокаты.

27. Выплаты по следующим основаниям подлежат обложению страховыми взносами:

а) государственные пособия;

б) суммы страховых платежей по обязательному страхованию работников;

в) выплаты работникам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является выполнение работ;

г) выплаты по авторским и лицензионным договорам.

28. Выплаты по следующим основаниям подлежат обложению страховыми взносами:

а) расходы на повышение профессионального уровня работников;

б) суммы единовременной материальной помощи в связи со стихийными бедствиями;

в) выплаты работникам по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является осуществление услуг;

г) премия, выплачиваемая за счет чистой прибыли организации.

29. Верным утверждением в отношении порядка исчисления налоговой базы налогоплательщиками-работодателями, осуществляющими выплаты физическим лицам, является следующее:

а) работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения вне зависимости от формы, в которой данные выплаты осуществляются;

б) работодатели учитывают любые выплаты и вознаграждения в денежной форме;

в) работодатели учитывают выплаты и вознаграждения в зависимости от формы, в которой осуществлены данные платежи.

30. При определении налоговой базы налогоплательщиками работодателями не учитываются следующие выплаты:

а) выплаты за счет прибыли, оставшейся в распоряжении организации после уплаты налога на прибыль;

б) выплаты, относимые к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль;

в) выплаты в форме частичной оплаты товаров, предназначенных для работников.

31. Верным утверждением в отношении порядка начисления налоговой базы по страховым взносам во внебюджетные фонды налога плательщиками-работодателями является:

а) налоговая база исчисляется суммарно по всем работникам по каждому отчетному периоду;

б) налоговая база исчисляется по истечении каждого месяца суммарно по всем работникам с начала налогового периода нарастающим итогом;

в) налоговая база исчисляется по истечении каждого месяца по каждому работнику с начала налогового периода нарастающим итогом;

г) налоговая база исчисляется по каждому работнику по каждому отчетному периоду.

32. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в Федеральный бюджет, определяется как:

а) налоговая база за вычетом начисленных страховых взносов;

б) сумма начисленного налога за вычетом начисленных страховых взносов;

в) налоговая база за вычетом фактически уплаченных страховых взносов;

г) сумма начисленного налога за вычетом фактически уплаченных страховых взносов.

33. Уплата страховых взносов осуществляется:

а) отдельными платежными поручениями в каждый из фондов;

б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам;

в) отдельными платежными поручениями по каждому работнику в каждый из фондов;

г) единым платежным поручением.

34. Суммы уплаченного в бюджет страхового взноса организация относит:

а) на увеличение фонда оплаты труда;

б) на увеличение расходов организации, связанных с производством и реализацией;

в) за счет прибыли после налогообложения;

г) за счет доходов физических лиц-работников организации.

35. Страховые взносы во внебюджетные фонды в налоговой системе РФ относятся:

а) к федеральным налогам;

б) к региональным налогам;

в) к местным налогам.

Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

1. НДС является налогом:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

2. НДС относится:

а) к прямым реальным налогам;

б) к прямым личным налогам;

в) к косвенным налогам.

3. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:

а) организации;

б) индивидуальные предприниматели;

в) лица, перемещающие товары через таможенную границу РФ;

г) филиал организации.

4. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются:

а) индивидуальный предприниматель, реализующий товары собственного производства;

б) филиал торгового дома, реализующий мебель;

в) некоммерческая организация, оказывающая консультационные услуги;

г) физическое лицо, сдающее свою квартиру в аренду организации.

5. Из перечисленных ниже плательщиками НДС являются:

а) российская организация;

б) физическое лицо;

в) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения;

г) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход.

6. Из перечисленных ниже укажите, кто является плательщиком НДС:

а) российская организация, реализующая продукцию собственного производства;

б) оптовая база, реализующая приобретенные товары;

в) художник, продающий свою картину;

г) индивидуальный предприниматель, реализующий картину, приобретенную у художника.

7. Из перечисленных ниже не являются плательщиками НДС:

а) индивидуальный предприниматель Петров, осуществляющий предпринимательскую деятельность по сдаче в аренду жилья;

б) организация «Петров и друзья», осуществляющий деятельность по сдаче в аренду жилья;

в) гражданин, арендующий квартиру.

8. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:

а) только организации;

б) только индивидуальные предприниматели;

в) как организации, так и индивидуальные предприниматели.

9. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС является:

а) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих календарных месяца;

б) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не должна превышать в совокупности два миллиона рублей за три предшествующих квартала;

в) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, без учета НДС за предыдущие четыре квартала не превышает два миллиона рублей за каждый квартал.

10. Освобождение от исполнения обязанности плательщика НДС предоставляется на период:

а) 6 месяцев;

б) 12 календарных месяцев;

в) календарного года.

11. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, акцизы являются налогом:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным.

12. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

а) прямые личные;

б) прямые реальные;

в) косвенные.

13. Плательщиками акцизов являются:

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) индивидуальные предприниматели;
- г) филиалы российских организаций.

14. Подакцизными признаются следующие товары:

- а) пиво;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия;
- г) легковые автомобили;
- д) изделия из натурального меха.

15. Подакцизными товарами являются:

- а) коньяк;
- б) растворитель лака с содержанием спирта 10%;
- в) туалетная вода (емкость флакона 100 мл);
- г) грузовой автомобиль.

16. Плательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) предприятия и организации, являющиеся юридическими иными по законодательству России (включая предприятия с иностранными инвестициями) и занимающиеся предпринимательской деятельностью, а также филиалы и другие обособленные подразделения этих предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный (текущий) счет;

б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;

в) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству России и занимающиеся предпринимательской деятельностью.

17. В соответствии с 25 главой НК РФ, доходом от реализации в целях налогообложения признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги).

18. В целях налогообложения доходы определяются на основании:

- а) первичных документов;
- б) документов бухгалтерского и налогового учета;
- в) первичных документов и документов налогового учета;
- г) документов бухгалтерского учета.

19. Имущество (включая денежные средства), поступившее комиссионеру в связи с исполнением обязательств по договору комиссии

(в т.ч. в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента) помимо комиссионного вознаграждения:

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.

20. Доход, распределяемый в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе:

- а) учитывается в составе доходов от реализации;
- б) учитывается в составе внереализационных доходов;
- в) не учитывается при определении налоговой базы.

21. Имущество, полученное российской организацией безвозмездно от физического лица, не учитывается в составе доходов при определении налоговой базы, если:

- а) оно внесено в качестве добровольного пожертвования от физического лица;
- б) оно внесено от физического лица, состоящего в штате организации;
- в) оно внесено физическим лицом, доля вклада которого в уставный (складочный) капитал (фонд) получающей организации составляет 60%;
- г) оно получено в виде основных средств производственного назначения.

22. Российская организация получила безвозмездно от другой организации денежные средства. Полученные денежные средства будут учитываться в составе доходов при определении налоговой базы в следующих случаях:

- а) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 % состоит из вклада (доли) получающей организации;
- б) уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 30 % состоит из вклада (доли) получающей организации;
- в) получающая сторона является бюджетной организацией.

23. Налогом на прибыль облагаются следующие доходы:

- а) имущество, полученное российской организацией безвозмездно, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) передающей организации или уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны на 50 и менее % состоит из вклада (доли) получающей организации;
- б) имущество, полученное от иностранных инвесторов в виде инвестиций на финансирование капитальных вложений производственного назначения;
- в) имущество в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

г) имущество в виде средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования.

24. Не входят в группировку расходов, связанных с производством и реализацией, следующие расходы:

- а) материальные расходы;
- б) расходы на оплату труда;
- в) расходы на социальное страхование;
- г) суммы начисленной амортизации;
- д) прочие расходы.

25. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, амортизируемым признается имущество:

- а) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 2 000 рублей;
- б) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью на дату приобретения не более стократного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;
- в) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

26. Основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ:

- а) подлежат амортизации на общих основаниях;
- б) исключаются из состава амортизируемого имущества;
- в) исключаются из состава амортизируемого имущества, начиная со второго месяца нахождения на консервации.

27. Первоначальная стоимость основных средств, в соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ:

- а) изменяется только в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов;
- б) изменяется в случаях достройки, дооборудования реконструкции,
- в) модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям;
- г) не подлежит изменению.

28. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, к нематериальным активам не относятся:

- а) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- б) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- в) владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного коммерческого или научного опыта;
- г) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

29. Согласно Главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с его функциональным назначением;
- б) с его первоначальной стоимостью;
- в) со сроками его полезного использования.

30. В соответствии с Главой 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ, налогоплательщики начисляют амортизацию:

- а) только линейным методом;
- б) линейным или нелинейным методом;
- в) одним из следующих методов: линейным методом, методом уменьшаемого остатка, методом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования или методом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

31. Плательщиками налога на имущество организаций являются:

- а) производственные организации;
- б) коммерческие банки;
- в) иностранные компании, фирмы, осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) обособленные подразделения головной организации.

32. Объектами налогообложения для российских организаций являются:

- а) только основные средства;
- б) денежные средства;
- в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты;
- г) финансовые вложения;
- д) земельные участки.

33. При определении налоговой базы учитываются остатки средств по счетам бухгалтерского учета:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 51 «Расчетный счет»;
- в) 10 «Материалы»;
- г) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- д) 45 «Товары отгруженные».

34. При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению, учитываются:

- а) здания и сооружения;
- б) грузовые машины, находящиеся на балансе;
- в) товары на складе;
- г) материалы;
- д) программные продукты.

35. Организации освобождаются от налогообложения:

- а) в объеме имущества жилого фонда, находящегося на балансе;
- б) в объеме имущества туристической гостиницы;

- в) в объеме дорожно-мостового хозяйства, содержание которого полностью или частично финансируется за счет средств местных бюджетов;
- г) в размере стоимости специальных машин и механизмов, не предназначенных для ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства.

36. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, транспортный налог является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

37. Транспортный налог является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом.

38. Субъект федерации при введении транспортного налога имеет право:

- а) увеличить ставку налога;
- б) дополнить состав налогоплательщиков;
- в) установить сроки уплаты;
- г) дополнить объект налогообложения.

39. Из перечисленных ниже назовите плательщика транспортного налога:

- а) ООО «КЕНТ», владеющее автомобилем;
- б) гр. Сидоров, имеющий в собственности моторную лодку;
- в) гр. Сидоров, временно арендующий автомобиль.

40. Объектом налогообложения по транспортному налогу признаются:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) весельная лодка;
- г) автомобиль.

41. Налог на игорный бизнес является налогом:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) местным.

42. Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:

- а) только организации;
- б) организации и физические лица;
- в) организации, получающие прибыль от игорного бизнеса;
- г) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в игорном бизнесе.

43. Объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес признается:

- а) прибыль игорного заведения;
- б) доход казино;
- в) стоимость услуг, предоставленных игорным заведением;

г) количество игровых столов в казино.

44. Верное утверждение в отношении налога на игорный бизнес:

- а) налогоплательщиками являются только российские организации;
- б) в объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
- в) Налоговый кодекс РФ устанавливает минимальные размеры налоговых ставок;
- г) ставка налога установлена в размере 90% от полученного дохода.

45. По налогу на игорный бизнес установлены налоговые ставки:

- а) прогрессивные;
- б) специфические;
- в) фиксированная сумма в рублях за один объект налогообложения;
- г) в минимальных размерах оплаты труда за каждую единицу объекта налогообложения.

Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

1. Налог на доходы физических лиц, согласно Налоговому кодексу, является:

- а) федеральным налогом;
- б) региональным налогом;
- в) местным налогом.

2. В соответствии с классификацией налогов по методу изъятия доходов, налог на доходы физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым налогом;
- в) прямым личным налогом.

3. Ставка налога на доходы физических лиц зависит:

- а) от величины налоговой базы;
- б) от вида дохода;
- в) от налогового статуса физического лица;
- г) от величины годового совокупного дохода.

4. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ признаются:

- а) граждане РФ;
- б) иностранные граждане и лица без гражданства;
- в) налоговые резиденты РФ и налоговые нерезиденты РФ.

5. Плательщиками налога на доходы физических лиц в РФ являются:

- а) ПБОЮЛ;
- б) частные охранники;
- в) частные нотариусы;
- г) все перечисленные выше лица.

6. Объектом налогообложения для физических лиц налоговых нерезидентов РФ признаются:

- а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;
- б) доходы, полученные от источников в РФ;
- в) доходы, полученные от источников за пределами РФ.

7. Объектом налогообложения для физических лиц налоговых резидентов РФ признаются:

- а) доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ;
- б) доходы, полученные от источников в РФ;
- в) доходы, полученные от источников за пределами РФ.

8. Согласно статье 11 Налогового кодекса РФ, налоговыми резидентами РФ признаются:

- а) физические лица, находящиеся на территории РФ не менее 183 дней в календарном году;
- б) граждане РФ;
- в) физические лица, непрерывно находящиеся на территории РФ не менее 183 дней.

9. К доходам, полученным от источника в РФ, относятся:

- а) доход физического лица-налогового нерезидента от реализации жилого дома, находящегося на территории РФ;
- б) дивиденды, полученные налоговым резидентом от иностранной организации, осуществляющей свою деятельность в РФ через постоянное представительство;
- в) доход налогового резидента, полученный на территории РФ в виде дивидендов от участия в деятельности иностранной организации;
- г) все перечисленные выше доходы.

10. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной и натуральной форме;
- в) в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды.

11. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:

- а) оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;
- б) экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- в) годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

12. Доход физического лица-налогового резидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

- а) 6 %;
- б) 13 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

13. Доход физического лица-налогового нерезидента РФ, полученный в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами, облагается по ставке:

- а) 6 %;
- б) 13 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

14. Доход физического лица-налогового резидента РФ в виде суммы страховой выплаты по договору добровольного страхования жизни, заключенному на срок менее 5 лет, облагается по ставке:

- а) 6 %;
- б) 13 %;
- в) 30 %;
- г) 35 %.

15. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

16. Налогоплательщики земельного налога:

а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;

б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения;

в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, праве пожизненного наследуемого владения.

17. Объект налогообложения земельным налогом – это земельные участки:

а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;

б) вне зависимости от расположения;

в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

18. Налоговая база по земельному налогу:

а) площадь земельного участка;

б) кадастровая стоимость;

в) площадь земельного участка, не занятого строениями и сооружениями.

19. Налоговый период для земельного налога:

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

20. Отчетный период для налогоплательщиков – организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями:

- а) календарный год;
- б) квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
- в) квартал.

21. В соответствии с Налоговым кодексом РФ, налог на имущество физических лиц является:

- а) федеральным;
- б) региональным;
- в) муниципальным;
- г) местным.

22. Налог на имущество физических лиц является:

- а) косвенным налогом;
- б) прямым личным налогом;
- в) прямым реальным налогом.

23. Плательщиком налога на имущество физических лиц является:

- а) гр. Иванов, имеющий в собственности гараж;
- б) гр. Иванов, арендующий дом, принадлежащий гр. Сидорову;
- в) гр. Иванов, арендующий здание фирмы, находящееся на балансе ООО «Форс».

24. Гражданин Иванов является плательщиком налога на имущество в случае:

- а) гр. Иванов проживает в квартире отца;
- б) гр. Иванов проживает в неприватизированной квартире;
- в) гр. Сидоров живет на даче гр. Иванова;
- г) гр. Иванов сдает свой гараж в аренду гр. Сидорову.

25. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц признается:

- а) самолет;
- б) жилой дом;
- в) гараж;
- г) автомобиль.

26. Объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц не признается:

- а) яхта;
- б) хозяйственная постройка;
- в) квартира;
- г) картина, занесенная в реестр коллекций.

27. Органы местного самоуправления имеют право:

- а) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, предусмотренные федеральным законодательством, но не более чем в 5 раз;
- б) устанавливать ставки налога на имущество физических лиц, в пределах ставок, предусмотренных федеральным законодательством;

в) увеличивать ставки налога на имущество физических лиц, установленные федеральным законодательством, но не более чем в 2 раза.

28. Налог на имущество физических лиц распределяется в бюджеты в следующем порядке:

- а) 50% в региональный, 50% в местный;
- б) 50% в федеральный, 50% в региональный;
- в) 100% в местный;
- г) 100% в региональный.

29. Налог на имущество физических лиц зачисляется в бюджет:

- а) по месту фактического проживания собственника имущества;
- б) в равных долях по месту проживания собственника имущества и месту фактического нахождения имущества;
- в) по месту нахождения имущества.

30. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц суммарной стоимостью 1 млн руб. не может превышать:

- а) 0,3%;
- б) 2,2%
- в) 2,5%;
- г) 1%.

Раздел 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

1. Определение специальных налоговых режимов было предложено:

- а) Правительством РФ;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной налоговой службой.

2. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?

- а) федеральных налогов и сборов;
- б) региональных и местных налогов;
- в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
- г) федеральных и региональных налогов и сборов.

3. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения?

- а) при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов РФ;
- в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в НК РФ;
- г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти РФ.

4. Специальные налоговые режимы устанавливаются:

- а) только НК РФ;
- б) только актами законодательства о налогах и сборах;
- в) НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах;
- г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.

5. Переход на СНР осуществляется:

- а) в обязательном порядке;
- б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
- в) по решению налогового органа;
- г) в обязательном или в добровольном порядке в зависимости от выбранного налогового режима.

6. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:

- а) Правительством РФ;
- б) Налоговым Кодексом РФ;
- в) Министерством финансов РФ;
- г) Федеральной налоговой службой.

7. Плательщиками ЕСХН являются:

- а) организации;
- б) организации и индивидуальные предприниматели;
- в) самозанятые граждане;
- г) индивидуальные предприниматели.

8. Организации и индивидуальные предприниматели вправе перейти на ЕСХН:

- а) добровольно;
- б) по решению региональных органов власти;
- в) принудительно.

9. Организации, перешедшие на ЕСХН, освобождаются от уплаты:

- а) транспортного налога;
- б) налога на прибыль и налога на имущество;
- в) налога на добавленную стоимость.

10. Организации, перешедшие на ЕСХН, не освобождаются от обязанностей:

- а) налогового агента по НДФЛ;
- б) плательщиков сборов;
- в) плательщиков налога на доходы физических лиц по деятельности, не связанной с сельскохозяйственным производством.

Организации, перешедшие на ЕСХН, должны иметь выручку от реализации сельскохозяйственной продукции:

- а) в любом объеме;
- б) не менее 70%;
- в) 50%.

11. Организации не могут применять ЕСХН, если они:

- а) являются рыболовецкими кооперативами;
- б) производят подакцизную продукцию;
- в) реализуют продукцию на экспорт.

12. Объектом налогообложения по ЕСХН признаются:

- а) доходы налогоплательщика;
- б) доходы минус расходы налогоплательщика;

в) прибыль, полученная налогоплательщиком.

13. Списание на расходы стоимости вновь приобретенных основных фондов при определении налоговой базы по ЕСХН осуществляется:

- а) единовременно в момент постановки на учет;
- б) через амортизацию по общим правилам;
- в) единовременно в размере 50% стоимости.

14. Налоговая ставка по ЕСХН (стандартная) равняется:

- а) 18%;
- б) 6%;
- в) 15%.

15. В каком регионе налоговая ставка по ЕСХН может быть снижена:

- а) на Дальнем Востоке;
- б) в Республике Крым и Севастополе;
- в) в районах Крайнего Севера.

16. В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями?

- а) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
- б) по решению налогового органа;
- в) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;

г) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек.

17. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

- а) налога на прибыль организаций;
- б) налога на доходы физических лиц;
- в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
- г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

18. В какие сроки предоставляются налоговые декларации по итогам отчетного периода при применении УСН?

- а) не позднее пяти дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) не позднее пяти дней месяца, следующего за отчетным периодом.

19. При выставлении покупателю организацией, применяющей УСН, счета-фактуры с указанием НДС:

- а) сумма НДС подлежит уплате в бюджет;
- б) организация освобождается от уплаты НДС;
- в) организация освобождается от уплаты НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию;
- г) сумма НДС является налоговым вычетом.

20. Какие методы при оценке покупных товаров налогоплательщики, применяющие УСН, вправе использовать для целей налогообложения?

- а) методы ФИФО или ЛИФО;
- б) методы ФИФО, ЛИФО или средней стоимости;
- в) методы ФИФО, средней стоимости или стоимости единицы товаров;
- г) методы ФИФО, ЛИФО или стоимости единицы товаров.

21. Сохраняется ли для организаций, применяющих УСН, порядок предоставления статистической отчетности?

- а) да, сохраняется;
- б) сохраняется частично;
- в) заменяется предоставлением налоговой декларации;
- г) заменяется предоставлением бухгалтерской отчетности.

22. В каком случае организация имеет право перейти на УСН:

- а) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн руб.;
- б) если по итогам года доходы не превысили 15 млн руб.;
- в) если по итогам месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 45 млн руб.;
- г) если по итогам девяти месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 112,5 млн руб.

23. Объектом налогообложения УСН являются:

- а) доходы минус прибыль;
- б) доходы;
- в) расходы;
- г) доходы минус расходы.

24. Организация теряет право на применение УСН, если:

- а) расходы не подтверждены документально;
- б) за налоговый период получен убыток;
- в) численность персонала превышает 150 человек.

25. Налогоплательщики УСН списывают на расходы вновь приобретенные основные средства:

- а) через амортизацию;
- б) в момент постановки на учет единовременно;
- в) в момент приобретения.

26. Установленный специальный налоговый режим – соглашение о разделе продукции, применяется в течение:

- а) налогового периода;
- б) всего срока действия соглашения;
- в) отчетного периода.

27. При выполнении соглашения о разделе продукции инвестор уплачивает:

- а) транспортный налог;
- б) НДС;
- в) налог на имущество организаций.

28. Инвестор СРП освобождается от уплаты региональных и местных налогов по решению:

- а) Правительства РФ;
- б) региональных или местных органов власти;
- в) Министерства финансов РФ;
- г) ФНС России.

29. Налогоплательщиками и плательщиками сборов при СРП являются:

- а) инвесторы СРП;
- б) организации, занимающиеся добычей полезных ископаемых;
- в) все организации, получающие доход на территории Сахалинской области.

30. Для целей налогового контроля инвестор СРП обязан хранить первичные документы, связанные с исчислением и уплатой налогов в течение:

- а) трех лет;
- б) всего срока действия соглашения;
- в) 10 лет.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПОСТВРОЕНИЯ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РФ

Кейс-задача к теме 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы

Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

Кейс-задача к теме 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 1.3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами законодательства

1. Налоговый агент представил в банк платежное поручение на перечисление налога при наличии достаточного остатка денежных средств на расчетном счете, но налог не поступил в бюджет. Считается ли в таком случае обязанность по удержанию и перечислению налогов налоговым агентом исполненной? Будут ли начислены пени и штрафные санкции?

2. Какой вид налоговой политики проводится в настоящее время в мире (приведите несколько стран)?

Тема 1.4. Налоговый контроль

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру налоговых проверок по федеральным округам или по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Тема 1.5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Дайте сравнительную характеристику трех видов налоговой политики: политики максимальных налогов, политики экономического развития и политики разумных налогов.

2. Рассчитайте налоговую нагрузку на экономику страны (по выбору обучающегося) за три налоговых периода. Какие показатели вы используете для расчетов?

3. Какие инструменты налоговой политики вы будете использовать для стимулирования инвестиционного и инновационного процессов в экономике РФ?

Кейс-задача к теме 1.6. Страховые взносы

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику сумм начисленных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в целом по РФ и по регионам за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Раздел 2. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

Кейс-задача к теме 2.1. Акцизы

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм акцизов за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.2. Налог на добавленную стоимость

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округа в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.3. Налог на прибыль организаций

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.4. Налог на доходы физических лиц

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.5. Иные федеральные налоги и сборы

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру налогов на добычу полезных ископаемых (Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья; водных налогов, сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственной

пошлины) за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 2.6. Налогообложение организаций финансового сектора экономики

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру налогов, начисленных организациям финансового сектора экономики в РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ И МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

Кейс-задача к теме 3.1. Налог на имущество организаций

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру налога на имущество организаций за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 3.2. Транспортный налог

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру транспортного налога за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 3.3. Налог на игорный бизнес

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру налога на игорный бизнес за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 3.4. Иные региональные и местные налоги и сборы

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру иных региональных и местных налогов и сборов за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Раздел 4. СПЕЦИАЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ

Кейс-задача к теме 4.1. Упрощенная система налогообложения

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру упрощенной системы налогообложения за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 4.2. Патентная система налогообложения и налог на профессиональный доход для самозанятых

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру патентной системы налогообложения и налога на профессиональный доход для самозанятых за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

Кейс-задача к теме 4.3. Единый сельскохозяйственный налог

На основании данных, представленных на сайте ФНС России, проанализируйте динамику и структуру единого сельскохозяйственного налога за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблиц и диаграмм. Сделайте выводы.

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различие налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.
4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.
8. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
9. Сущность и методика проведения камеральных налоговых проверок.
10. Сущность и методика проведения выездных налоговых проверок.
11. Виды налоговых правонарушений и размеры санкций.
12. Косвенное налогообложение: международный опыт.
13. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
14. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
15. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога.
16. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.
17. Акциз как вид косвенного налогообложения.
18. История возникновения акцизного налогообложения
19. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
20. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
21. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
22. Особенности налогообложения прибыли банков.
23. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
24. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
25. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
26. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов.
27. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.

28. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
29. Этапы реформирования НДФЛ в России.
30. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
31. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.
32. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.
33. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
34. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
35. Организация деятельности фонда Социального страхования РФ.
36. Проблемы и перспективы развития фонда обязательного медицинского страхования РФ.
37. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
38. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
39. Сущность и порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
40. Проблемы перехода на ЕСХН.
41. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату ЕСХН.
42. Упрощенная система налогообложения: порядок и особенности применения индивидуальными предпринимателями.
43. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
44. Порядок уплаты страховых взносов лицами, перешедшими на уплату единого налога при УСН.
45. Особенности применения патентной системы налогообложения.
46. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции.
47. Реформирование налогов уплачиваемых физическими лицами.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Эволюции содержания и природы налога.
2. Способы и методы взимания налогов.
3. Закон Э. Энгеля и область его применения.
4. Параболическая кривая А. Лэффера и К. Каутский о пределах «эффективной ставки» налогообложения.
5. Функции принципы налогообложения.
6. Прямые и косвенные налоги.
7. Налоговая модель.
8. Уровни законодательной налоговой компетенции.

9. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
10. Модель налога на доходы с физических лиц.
11. Возмещение НДС из бюджета, основные проблемы.
12. Акцизный налог
13. Упрощенная система налогообложения.
14. Организация внешнеэкономической деятельности
15. Таможенно-тарифное регулирование ВЭД
16. Организация и техника операций во внешнеэкономической деятельности
17. Организационные и экономические основы ВЭД предприятия
18. Финансовые основы организации ВЭД
19. Актуальные проблемы налогообложения организаций.
20. Прямые налоги с организаций.
21. Косвенные налоги с организаций.
22. Правовые проблемы налогообложения организаций.
23. Налог на прибыль организаций и применяемые льготы.
24. НДС, особенности расчета в РФ и зарубежных странах.
25. Налоговые льготы, применяемые к социальным платежам.
26. Налоговые льготы, применяемы к расчету НДСФЛ.
27. Имущественные налоги с физических лиц.
28. Патент, особенности оформления и расчета.
29. Правовое регулирование налогообложения физических лиц
30. Налоги с физических лиц: общие положения.
31. Транспортный налог.
32. Государственная пошлина как финансово-правовая категория
33. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.
34. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
35. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
36. Международные соглашения об устранении двойного налогообложения.
37. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
38. Оптимизация налогообложения в Международной предпринимательской деятельности.
39. Выбор юридической формы при международном налоговом планировании.
40. Степени свободы бизнеса в целях оптимизации налоговых платежей.
41. Этапы решения налоговых проблем в международном налоговом планировании.
42. Формы внешнеэкономической деятельности и особенности их налогообложения.
43. Оффшорные компании и их роль в оптимизации налоговых платежей.
44. Специальные экономические зоны на территории России.

45. Трансфертное ценообразование в целях оптимизации налоговых платежей.

46. Пути реформирования налоговой системы России.

2.5. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (научной статьи)

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	- полное соблюдение требований структуры и оформления научной статьи. - полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	- недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	- отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.; - неспособность осветить современное состояние проблемы
Неудовлетворительно	- содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. НДС во внешнеэкономической деятельности
2. НДС при строительно-монтажных работах
3. Льготы по НДС и порядок их использования
4. НДС – позитивные и негативные тенденции российской практики
5. Особенности формирования налоговой базы по НДС
6. Акцизы, взимаемые с операций с нефтепродуктами
7. Особенности формирования налоговой базы по акцизам
8. Налоговые вычеты по акцизам, порядок их применения

9. Порядок формирования доходов и расходов для целей исчисления налога на прибыль
10. Амортизируемое имущество для целей налогообложения прибыли
11. Расходы и их учет для целей налогообложения прибыли
12. Расходы и доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
13. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль
14. Особенности налогообложения прибыли банков
15. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
16. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов
17. Особенности налогообложения доходов по ценным бумагам
18. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций
19. Налоговый учет по налогу на прибыль
20. НДФЛ, уплачиваемый агентами платежа
21. Особенности формирования налоговой базы по НДФЛ
22. Налоговые вычеты по НДФЛ и их применение
23. Особенности исчисления НДФЛ для индивидуальных предпринимателей
24. Декларирование доходов физических лиц
25. Взносы на социальное страхование, уплачиваемые лицами, производящими выплаты физическим лицам
26. Имущественные налоги, взимаемые с организаций
27. Имущественные налоги с физических лиц
28. Земельный налог и его совершенствование
29. Особенности налогообложения водных объектов
30. Особенности исчисления и взимание налога на добычу полезных ископаемых по нефти и газу
31. Особенности исчисления налога на игорный бизнес
32. ЕСХН и его применение
33. УСН – организация учета для целей налогообложения
34. Ведение учета для целей налогообложения в виде ЕНВД
35. Налогообложение доходов предпринимателей без образования юридического лица
36. Налогообложение операций, связанных с начислением и выплатой дивидендов
37. Контроль налоговых органов за налогами, взимаемыми с доходов физических лиц
38. Контроль налоговых органов за налогоплательщиками – юридическими лицами, технология налоговых проверок
39. Проведение проверок за соблюдением налогового законодательства юридическими лицами
40. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДС

41. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты налога на прибыль
42. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства
43. Налоговый контроль и защита прав налогоплательщиков
44. Налоговое планирование в организациях
45. Налоговая нагрузка организации как объект планирования и прогнозирования
46. Оптимизация налоговой нагрузки на предприятие
47. Налоговые риски и налоговая безопасность организаций
48. Реформирование налогообложения юридических лиц
49. Реформирование налогообложения физических лиц

ВОПРОСЫ ЗАЧЕТУ С ОЦЕНКОЙ

1. Экономическая природа налогов
2. Понятие налога и сбора
3. Функции налогов
4. Основные элементы налога и их характеристика
5. Система принципов построения налоговой системы
6. Структура налоговой системы
7. Права и обязанности налогоплательщиков
8. Налоговый контроль и консультирование
9. Налоговая отчетность (Налоговая декларация)
10. Обжалование решений органов доходов и сборов, действий (бездействий) их должностных лиц
11. Предоставление банком и другими финансовыми учреждениями информации об открытии и закрытии счетов налогоплательщиков. Взыскание задолженности
12. Налоговый управляющий
13. Объект налогообложения и плательщики акцизного налога
14. База налогообложения и ставки акцизного налога
15. Особенности предоставления налоговой отчетности и уплаты акцизного налога
16. Государственная политика в сфере таможенного дела
17. Объект и порядок начисления пошлины
18. Порядок начисления и уплаты таможенных сборов
19. Единый сбор и акцизный налог
20. Взимание таможенных платежей
21. Сбор за транзит, продажу и вывоз отдельных видов товаров
22. Плательщики, объект налогообложения и ставки
23. Состав и порядок формирования валовых доходов
24. Состав и порядок формирования валовых расходов
25. Особенности определения валовых расходов страховых организаций (страховщиков)
26. Особенности определения базы налогообложения

27. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе
28. Порядок учета отрицательного значения объекта налогообложения в результатах последующих отчетных периодов
29. Особенности применения амортизации
30. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений
31. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций (страховщиков)
32. Освобождение от налогообложения
33. Особый режим налогообложения налогом на прибыль сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства
34. Сущность подоходного налога
35. Суммы выплат, которые не подлежат налогообложению подоходным налогом
36. Налогообложение доходов, полученных физическим лицом, которое осуществляет независимую профессиональную деятельность
37. Уплата и подача отчетности
38. Плательщики налога с оборота и объект налогообложения
39. База налогообложения и ставка налога с оборота
40. Порядок и особенности исчисления налога с оборота
41. Особый режим налогообложения налогом с оборота сельскохозяйственных товаропроизводителей, осуществляющих деятельность в сфере растениеводства
42. Упрощенная система налогообложения
43. Патент
44. Сельскохозяйственный налог
45. Плата за землю
46. Плата за пользование недрами для добычи полезных ископаемых
47. Сбор за специальное использование водных биоресурсов
48. Экологический налог
49. Транспортный налог
50. Сбор за специальное использование воды