

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Борисова Виктория Валерьевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.06.2025 14:13:05
Уникальный программный ключ:
8d665791f4048570b679b22c126583a21541522e

**Государственное образовательное частное учреждение высшего образования
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПСИХОЛОГО-ПЕДАГОГИЧЕСКИХ ИННОВАЦИЙ»**

УТВЕРЖАЮ:
Ректор
НОУ ВО «МПИ»
В.В. Борисова
подпись
«13» апреля 2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Налоги и налогообложение

направление подготовки 38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки:
Финансовый менеджмент

Квалификация (степень) выпускника – бакалавр

Форма обучения
очно-заочная

Москва 2023 г.

1. Перечень планируемых результатов изучения дисциплины, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В рамках освоения основной профессиональной образовательной программы бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИОПК 3.1. Анализирует экономические процессы на микро- и макроуровне, выявляет тенденции их изменения ИОПК 3.2. Содержательно интерпретирует полученные результаты анализа финансово-экономической деятельности предприятий, раскрывающие природу экономических процессов на микроуровнях ИОПК 3.3. Содержательно интерпретирует природу экономических процессов на макроуровнях

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина Б1.О.36 «Налоги и налогообложение» относится к обязательной части цикла Б.1 «Дисциплины (модули)».

3. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость (объем) дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 4 зачетные единицы.

Объём дисциплины по видам учебных занятий (в часах) – очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		5	-
Аудиторные занятия (всего)	32	32	-
В том числе:	-	-	-
Лекции	16	16	-
Практические занятия (ПЗ)	16	16	-
Семинары (С)	-	-	-
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	76	76	-
В том числе:	-	-	-
Курсовой проект (работа)	-	-	-
Расчетно-графические работы	-	-	-
Контрольная работа	32	32	-
Подготовка к практическим занятиям	20	20	-
Тестирование	24	24	-
Вид промежуточной аттестации – экзамен			-
Общая трудоемкость час / зач. ед.	144/4	108/4	-

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудоемкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся, час		
			Контактная работа		Самостоятель- ная работа обучающихся
		Всего	лекции	практические занятия	
1.	Тема 1. Теория и методология налогообложения	14	2	2	10
2.	Тема 2. Федеральные налоги	16	2	2	12
3.	Тема 3. Региональные налоги	14	2	2	10
4.	Тема 4. Местные налоги	14	2	2	10
5.	Тема 5. Специальные налоговые режимы	14	2	2	10
6.	Тема 6. Оптимизация налогообложения	18	3	3	12
7.	Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы	18	3	3	12
Всего		108	16	16	76
Экзамен		36	-	-	-
Итого		144	18	18	72

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Теория и методология налогообложения.

Природа налогов. Понятие налога, пошлины, сбора. Принципы взимания налогов. Источники налогов. Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая. Способы взимания налогов. Методы взимания налогов. Виды налогов. Прямые налоги и их виды. Преимущества и недостатки прямых налогов. Косвенные налоги. Преимущества и недостатки косвенных налогов.

Налоговый кодекс РФ. Определения налога и сбора. Общие принципы законодательства о налогах и сборах.

Тема 2. Федеральные налоги.

Понятие налога на добавленную стоимость (НДС). Методы расчёта НДС. Понятие акцизов. Подакцизные товары. Понятие налога на прибыль. Порядок расчёта налога на прибыль. Понятие налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты.

Тема 3. Региональные налоги.

Понятие налога на имущество организаций. Налогоплательщики. Элементы налога на имущество организаций. Объект налогообложения для российских и иностранных организаций. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога.

Тема 4. Местные налоги.

Налогоплательщики. Объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты

налога. Налоговая декларация. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления и уплаты налога. Общие положения. Плательщики торгового сбора. Объект обложения торговым сбором. Период обложения торговым сбором. Ставки торгового сбора. Порядок расчёта торгового сбора.

Тема 5. Специальные налоговые режимы.

Понятие упрощенной системы налогообложения. Налоги, заменяемые при применении УСН организациями и индивидуальными предпринимателями. Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять УСН. Налогоплательщики. Элементы налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Дата признания доходов и расходов. Налоговые льготы. Особенности проведения выездных налоговых проверок.

Тема 6. Оптимизация налогообложения.

Общее налоговое бремя организации. Общее налоговое бремя собственников организации. Общее налоговое бремя наёмного персонала предприятия. Понятие оптимизации налогообложения. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат. Способы уменьшения налоговых платежей. Понятие оффшорных зон. Цель использования оффшорной зоны. Требования, предъявляемые к оффшорным зонам.

Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы.

Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики. Данные, подтверждающие налоговый учёт. Понятие налогового контроля и налоговой тайны. Обеспечение исполнения уплаты налогов.

4.3. Практические занятия / лабораторные занятия

Тема 1. Теория и методология налогообложения
Тема 2. Федеральные налоги
Тема 3. Региональные налоги
Тема 4. Местные налоги
Тема 5. Специальные налоговые режимы
Тема 6. Оптимизация налогообложения
Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Основная литература

1. Налоги и налогообложение : учебник / И. А. Майбуков, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под ред. И. А. Майбукова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 497 с. : схем., табл., ил. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685371>

2. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятав. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=686604>

5.2. Дополнительная литература

1. Чернопятав, А. М. Налоги и налогообложение : учебник : [12+] / А. М. Чернопятав. – 2-е изд., стер. – Москва : Директ-Медиа, 2022. – 536 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=701304>

2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, Т. В. Бакунова [и др.] ; Уральский федеральный университет им. первого Президента России Б. Н. Ельцина. – Екатеринбург : Издательство Уральского университета, 2020. – 296 с. : схем., табл. – (Современные финансы и банковское дело). – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=699080>

5.3. Лицензионное программное обеспечение

1. Microsoft Windows 10 Pro

2. Microsoft Office 2007

5.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru/>
2. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» <http://ecsocman.hse.ru>
3. Проект «Теория и практика управленческого учета» <https://gaap.ru/>
4. Интернет-ресурс для бухгалтеров «БУХ.1С» <https://buh.ru>
5. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент» <http://www.cfin.ru>
6. Научная электронная библиотека <http://www.elibrary.ru>
7. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <https://biblioclub.ru/index.php>
8. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <https://cyberleninka.ru/>
9. интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.
10. Компьютерные информационно-правовые системы «Консультант» <http://www.consultant.ru>, «Гарант» <http://www.garant.ru>.
11. Сайт Министерства экономического развития <http://economy.gov.ru/minec/main>
12. Сайт Министерства финансов РФ <https://www.minfin.ru/ru/>
13. Сайт Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru/rn77/>
14. Федеральная служба статистики (Росстат) <http://www.gks.ru/>

6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Лекционная аудитория, аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональным компьютером, плазменной панелью.
2. Аудитория для проведения практических и семинарских занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональным компьютером, плазменной панелью.
3. Аудитория для самостоятельной работы студентов, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета..

7. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

7.1. Методические рекомендации преподавателю

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной, формирующей у обучающихся частично общепрофессиональную компетенцию ОПК-3. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентностного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора, обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана по направлению 38.03.02 Менеджмент.

Подробное содержание отдельных разделов дисциплины «Налоги и налогообложение» рассматривается в п.5 рабочей программы.

Методика определения итогового семестрового рейтинга обучающегося по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлена в составе ФОС по дисциплине в п 8 рабочей программы.

Примерные варианты тестовых заданий для текущего контроля и перечень вопросов к экзамену по дисциплине также представлены в п 8 рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы и нормативных документов, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Налоги и налогообложение», приведен в п.8 настоящей рабочей программы. Преподавателю следует ориентировать обучающихся на использование при подготовке к промежуточной аттестации оригинальной версии нормативных документов, действующих в настоящее время.

7.2. Методические указания обучающимся

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

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций. Форма текущего контроля – активная работа на практических занятиях, подготовка и прохождение тестирования, контрольная работа. Формой промежуточного контроля по данной дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется в следующих формах:

- анализ правовой базы, регламентирующей деятельность организаций различных организационно-правовых форм;
- опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;
- решение типовых расчетных задач по темам;
- анализ и обсуждение практических ситуаций по темам.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа решения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы, а также нормативно-правовых документов по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждого раздела в соответствии с приведенными в п.5 рабочей программы рекомендациями для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение». Список основной и дополнительной литературы и обязательных к изучению нормативно-правовых документов по дисциплине приведен в п.7 настоящей рабочей программы. Следует отдавать

предпочтение изучению нормативных документов по соответствующим разделам дисциплины по сравнению с их адаптированной интерпретацией в учебной литературе.

Решение задач в разрезе разделов дисциплины «Налоги и налогообложение» является самостоятельной работой обучающегося в форме домашнего задания в случаях недостатка аудиторного времени на практических занятиях для решения всех задач, запланированных преподавателем, проводящим практические занятия по дисциплине.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение» проходит в форме экзамена. Билет по дисциплине состоит из 2 вопросов теоретического характера и практического задания. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Налоги и налогообложение» и критерии оценки ответа обучающегося на экзамене для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенций приведены в составе ФОС по дисциплине в п 8 рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине независимо от результатов текущего контроля.

8. Фонд оценочных средств по дисциплине

8.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины. Формы контроля формирования компетенций

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Форма контроля	Этапы формирования (разделы дисциплины)
ОПК-3. Способен анализировать и содержательно объяснять природу экономических процессов на микро- и макроуровне	ИОПК 3.1. Анализирует экономические процессы на микро- и макроуровне, выявляет тенденции их изменения ИОПК 3.2. Содержательно интерпретирует полученные результаты анализа финансово-экономической деятельности предприятий, раскрывающие природу экономических процессов на микроуровнях ИОПК 3.3. Содержательно интерпретирует природу экономических процессов на макроуровнях	Промежуточный контроль: экзамен Текущий контроль: опрос на практических занятиях; тестирование; контрольная работа	1-7

8.2. Показатели и критерии оценивания компетенций при изучении дисциплины, описание шкал оценивания

8.2.1 Критерии оценки ответа на экзамене

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

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

«4» (хорошо): обучающийся демонстрирует прочные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом

делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем.

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

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

8.2.2 Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

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

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

«3» (удовлетворительно): выполнены все практические задания, предусмотренные практическими занятиями с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные практическими занятиями; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

8.2.3 Критерии оценки тестирования

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных обучающимся на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставяемой балльной оценке:

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

«5» (отлично): тестируемый демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«4» (хорошо): тестируемый в целом демонстрирует системные теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.

«3» (удовлетворительно): системные теоретические знания у тестируемого отсутствуют, он владеет некоторыми терминами и на вопросы теста реагирует достаточно медленно.

«2» (неудовлетворительно): системные теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

8.2.4 Критерии оценки контрольной работы

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

«5» (отлично): все задания контрольной работы выполнены без ошибок в течение отведенного на работу времени; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; отсутствуют орфографические и пунктуационные ошибки.

«4» (хорошо): задания контрольной работы выполнены с незначительными замечаниями в полном объеме либо отсутствует решение одного задания; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы; отсутствуют грубые орфографические и пунктуационные ошибки.

«3» (удовлетворительно): задания контрольной работы имеют значительные замечания; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения; присутствуют грубые орфографические и пунктуационные ошибки.

«2» (неудовлетворительно): задания в контрольной работе выполнены не полностью или неправильно; отсутствуют или сделаны неправильно выводы и обобщения; присутствуют грубые орфографические и пунктуационные ошибки.

8.2.5. Итоговое соответствие балльной шкалы оценок и уровней сформированности компетенций по дисциплине:

Уровень сформированности компетенции	Оценка	Пояснение
Высокий	Зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены полностью; все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены на высоком уровне; компетенции сформированы
Средний	Зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены полностью; все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с незначительными замечаниями; компетенции в целом сформированы
Удовлетворительный	Зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены частично, но пробелы не носят существенного характера; большинство предусмотренных программой обучения учебных задач выполнено, но в них имеются ошибки; компетенции сформированы частично
Неудовлетворительный	Не зачтено	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине не освоены; большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий либо не выполнено, либо содержит грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом не приводит к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий; компетенции не сформированы

8.3. Методические материалы (типовые контрольные задания), определяющие результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения

Контрольные задания, применяемые в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, носят универсальный характер и предусматривают возможность комплексной оценки всего набора заявленных по данной дисциплине индикаторов сформированности компетенций.

8.3.1. Текущий контроль (работа на практических занятиях)

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

Примеры заданий для практических занятий

Тема 1. Теория и методология налогообложения.

1. При формировании бюджета в Российской Федерации учитывают прогнозируемые на следующий год факторы: уровень инфляции в стране, курс доллара и стоимость барреля нефти на мировом рынке.

Объясните, почему эти факторы влияют на уровень доходов бюджета? Как изменение этих факторов в течение года сказывается на доходах государственного бюджета?

2. С точки зрения экономистов в эффективной налоговой системе должны преобладать:

- а) прогрессивное налогообложение над пропорциональным;
- б) регулирующая функция над фискальной;
- в) налогообложение физических лиц над юридическими;
- г) прямое налогообложение над косвенным.

Примерная структура налогов в формировании бюджета в развитых странах с рыночной экономикой обычно такова, %:

Налоги на личные доходы (прогрессивные).....	40
Налоги на прибыль корпораций (прогрессивные)	10
Социальные взносы	30
НДС	10
Таможенные пошлины	5
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого	100

Поясните, почему именно такое сочетание факторов налогообложения соответствует прогрессивным тенденциям в налогообложении. Как вы охарактеризуете состояние и направление развития налоговой системы в Российской Федерации с учетом этих факторов?

3. Любая налоговая система может быть эффективной, только когда предусмотрена множественность налогов, что, с одной стороны, имеет положительные аспекты, а с другой – отрицательные. Поясните, какие из перечисленных ниже признаков характеризуют принцип множественности налогов как положительное явление, а какие можно отнести к недостаткам:

- а) перераспределение налогового бремени по категориям налогоплательщиков;
- б) обложение различных видов доходов и объектов налогообложения;
- в) охват налогообложением большего количества областей и сфер;
- г) возможность уклонения от уплаты отдельных налогов.

4. Налоговое бремя – это величина налоговой суммы, взимаемой с налогоплательщика в зависимости от его дохода. Американский экономист А. Таффер в 1980-х годах доказывал, что рост налогового бремени может приводить к увеличению доходов только до какого-то предела, пока не начнет сокращаться облагаемая налогом часть национального производства. Когда этот предел будет превышен, рост налоговой ставки приведет не к увеличению, а к сокращению доходов бюджета. В связи с этим укажите, как влияет изменение налогового бремени на факторы, приведенные в таблице.

Экономический фактор	При уменьшении налогового бремени	
	снижается	повышается
1. Расходы бюджета		
2. Уклонение от уплаты налогов		
3. Уровень жизни населения		

4.Предпринимательская активность		
5. Прибыль предприятий		

Дайте подробные разъяснения.

5. Основными задачами налоговой политики являются:

- а) обеспечение государства финансовыми ресурсами;
- б) создание условий для регулирования экономики в целом;
- в) сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения.

За счет каких функций налогов решаются эти задачи?

Тема 2. Федеральные налоги.

1. Ответьте на вопросы:

- А). Кто является плательщиком налога на добавленную стоимость?
- Б). Какие операции не подлежат налогообложению акцизами?
- В). Могут ли налогоплательщики, не являющиеся работодателями, самостоятельно рассчитать сумму НДС, и почему?
- Г). Какие товары (работы, услуги) освобождаются от налога на добавленную стоимость?
- Д). Что является объектом налогообложения у физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации?

2. Выполните практические задания:

А). Ежемесячная заработная плата штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии на иждивении двух детей, составила, руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	12 000	Май	4 000	Сентябрь	5 000
Февраль	12 000	Июнь	5 000	Октябрь	6 000
Март	3 500	Июль	4 000	Ноябрь	6 000
Апрель	3 500	Август	4 000	Декабрь	7 000

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Б). Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15 % от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену товара с учетом НДС и акциза.

В). Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) – на сумму 90 000 руб. (в том числе включая НДС 18 %). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м². Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Г). Гражданин в 2015 г. продал квартиру, которая принадлежала ему на праве собственности с 2011 г., за 1 500 000 руб. Какую сумму имущественного вычета будет иметь гражданин?

Д). А. А. Иванов имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получает следующие доходы по основному месту работы, руб.

Месяц	Доход	Месяц	Доход	Месяц	Доход
Январь	4 000	Май	6 000	Сентябрь	8 000
Февраль	5 000	Июнь	5 000	Октябрь	7 000
Март	7 000	Июль	6000	Ноябрь	7 000
Апрель	7 000	Август	7000	Декабрь	6000

В январе А. А. Иванову выплатили материальную помощь в размере 4 200 руб., а в декабре – премию в размере 5 000 руб.

Необходимо определить налог на доходы физического лица за год.

Тема 3. Региональные налоги.

1. Ответьте на вопросы.

- А). Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
 Б). Что является объектом налогообложения для российской организации?
 В). Кто является плательщиком транспортного налога?
 Г). Какие элементы налогообложения транспортным налогом устанавливают (представительные) органы субъекта Российской Федерации?
 Д). Как определяется налоговая база для налога на игорный бизнес?
2. Выполните практические задания.

А). Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций:

Показатель	Дата			
	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные фонды	32 460	32 740	32 740	32 740
Износ основных фондов	14 500	14 650	14 700	14 750
Нематериальные активы	22 670	22 670	22 670	22 670
Износ нематериальных активов	8 700	8 950	9 200	9 450
Производственные запасы	21 700	26 380	21 300	20 000
Готовая продукция	8 760	11 900	35 000	34 700
Товары	4 390	5 670	5 670	3 890
Прочие запасы и затраты	1 200	1240	1200	200

Необходимо рассчитать налог на имущество за I квартал отчетного года.

Б). Юридическое лицо казино «Вьюга» занимается игорным бизнесом. Оно содержит на своей территории 45 игровых столов. Из них на 15 участвует как организатор или наблюдатель. Кроме того, установлено 60 игровых автоматов (имеется скидка в размере 20%).

Необходимо определить сумму налога на игорный бизнес, подлежащую уплате в бюджет.

В). Организация зарегистрировала мотороллер «Муравей» с мощностью 25 л. с. Других транспортных средств у организации нет. Необходимо рассчитать сумму транспортного налога.

Г). В апреле 2015 г. ООО «Норд» купило и зарегистрировало в ГАИ Московской области автомобиль ВАЗ-2105, мощность двигателя 70 л. с. и эксплуатировало его до конца года.

Необходимо рассчитать сумму транспортного налога, которую должно уплатить ООО «Норд» в 2015 г.

Д). Установлена максимальная ставка налога на имущество организаций: тыс. руб.

Показатель	Дата						
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Основные фонды	87 000	87 000 000	86 000	85 000	85 500	98 000	132
Износ основных фондов	12 300	12 400 400	14 100	15 100	16 600	19 100	19

Необходимо рассчитать налог на имущество за полугодие отчетного года.

Тема 4. Местные налоги.

1. Ответьте на вопросы:

- А). Что является налогооблагаемой базой по земельному налогу?
 Б). Какой период является для земельного налога налоговым?
 В). Кто является плательщиками налогов на имущество физических лиц?
 Г). Кто и как признается плательщиком, если имущество, признаваемое объектом налогообложения, находится в общей долевой собственности нескольких физических лиц?
 Д). Каковы объекты налогообложения?

2. Выполните практические задания:

А). Земельный участок площадью 5500 м² занимает туристическая фирма, расположенная на территории одного из городов Московской области. Численность населения этого города составляет 420 000 человек. В городе находятся учебные заведения, другие объекты социально-культурного назначения. Ставка земельного налога составляет 2550 руб./га.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате туристической фирмой.

Б). По данным технической инвентаризации стоимость приватизированной 3-комнатной квартиры составляет 79 000 руб. Квартира приватизирована в равных долях матерью и ее дочерью (работающей пенсионеркой). Орган законодательной власти субъекта РФ, на территории которого находится квартира, не принимал специального решения о дополнительных льготах и особой ставке налога на имущество физических лиц.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащий уплате семьей.

В). Страховая стоимость дома в деревне составила 360 000 руб. Дом принадлежит на равных правах А. Н. Васильевой (матери троих детей), С. В. Васильеву (участнику ВОВ) и Т. С. Васильевой (работающей пенсионерке).

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, подлежащего уплате в общем и каждому в отдельности.

Г). ООО «Автомобильной комбинат» использует земельный участок на окраине Хабаровска для стоянки транспортных средств.

Необходимо рассчитать земельный налог, если площадь занимаемого участка составила 500 м².

Д). Гражданин О. А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге О. А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 10 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Тема 5. Специальные налоговые режимы.

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог. Понятие, значение и условия применения системы налогообложения единым сельскохозяйственным налогом. Налогоплательщики и объект налогообложения.

2. Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики, имеющие право перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база и порядок ее определения.

3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Плательщики и объект налогообложения. Ставка единого налога на вмененный доход.

Тема 6. Оптимизация налогообложения.

Выбор оптимальной системы налогообложения по заданным условиям.

Тема 7. Налоговый учет, контроль и реформирование налоговой системы.

1. Какие функции налоговой системы характеризуют следующие высказывания:

а) Пьер Буаст говорил, что налог только тогда бывает справедлив, когда народ согласен ему подчиниться;

б) Вольтер писал, что налоги необходимы, лучшим же средством для их взимания бывает то, которое способствует облегчению труда и оживлению торговли;

в) Шарль Монтескье говорил, что в деле налогов следует принимать в соображение не то, что народ может дать, а то, что он может дать всегда?

2. Дана примерная структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет, %:

Налог на добавленную стоимость	23
Налог на прибыль	19
Налог на доходы физических лиц.....	17
Налоги на природные ресурсы.....	5
Акцизы.....	11
Прочие налоги и доходы.....	5
Итого.....	100

На основе этих данных рассчитайте:

- а) соотношение прямых и косвенных налогов;
- б) соотношение налогов, взимаемых с физических и юридических лиц;
- в) процентное соотношение налоговых поступлений в консолидированный бюджет в 2010 г., если предполагается, что в федеральный бюджет поступит 2380 млрд руб., в региональные бюджеты – 512 млрд руб., в местные бюджеты – 434 млрд руб.

3. В связи с различным уровнем экономического развития и поступлением налоговых платежей российские регионы делятся на регионы-доноры, которые имеют излишек средств, поступающих в их бюджеты, и дотационные территории, которые не обеспечивают себя за счет налоговых поступлений и нуждаются в дополнительных дотациях федерального бюджета.

Москва является главным налогоплательщиком страны или основным донором, перечисляя в федеральный бюджет около 30 % налоговых поступлений. Доля налогов, которые приносят в городскую казну торговля и промышленность, составляет менее половины. За счет каких категорий налогоплательщиков и каких налогов формируется основная часть городского бюджета и чем это вызвано? Какие из городов и территорий РФ также являются донорами?

4. В Римской империи с граждан взимались более 200 видов налогов и сборов, например, на пшеницу, за прикладывание печати, на наследство, на доход от фиников, на воздвижение статуй, пошлины с вина, с рыботорговцев, за обмен и размен денег, на жалование полиции, на содержание именитых гостей, дорожная пошлина, портовая пошлина и т. д. Какие из перечисленных налогов и сборов можно отнести к прямым, а какие к косвенным?

5. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- а) на федеральные, региональные и местные
- б) на налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- в) на целевые, общие и чрезвычайные;
- г) на прямые и косвенные;
- д) на закрепленные и регулирующие.

8.3.2. Текущий контроль (тестирование)

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

Примеры тестовых заданий

1. Налоговая ставка — это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

2. Налоговый период — это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

3. Налоговая база — это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

4. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) формы налогового контроля;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

5. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

6. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

7. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

8. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решений руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

9. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;
- г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

10. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;

г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

11. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

12. Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком с момента:

- а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
- б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика; =
- в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
- г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.

13. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее:

- а) 3 недель со дня выявления недоимки;
- б) срока исковой давности;
- в) 3 месяцев со дня выявления недоимки;
- г) 60 дней со дня выявления недоимки.

14. Требование об уплате налога должно быть исполнено:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 45 календарных дней;
- в) в течение 10 календарных дней;
- г) срок не установлен.

15. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) — физического лица может быть подано в соответствующий суд налоговым или таможенным органом в течение:

- а) 3 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога;
- б) 6 месяцев с начала срока исполнения требования об уплате налога;
- в) 6 месяцев с момента образования недоимки;
- г) 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

16. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

17. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;

- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

18. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя из цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;
- г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

19. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

20. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

21. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах — бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

22. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

23. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

24. Местом нахождения обособленного подразделения организации признается:

- а) место осуществления деятельности обособленным подразделением;
- б) юридический адрес организации;
- в) место постановки на учет обособленного подразделения;
- г) место фактического нахождения головного офиса организации.

25. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов Российской Федерации.

8.3.3. Текущий контроль (контрольная работа)

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

Ситуационная задача 1. На балансе организации по состоянию на 01.01 2014г. числилось имущества на сумму 234 300 тыс. руб. Усредненная за год норма амортизации составил 2.8%. За 2015 год поступило и было введено в эксплуатацию объектов, подпадающих под налогообложение имущества организаций на сумму 32 040 тыс. руб. (в июле 2015г.). В том же месяце было оформлено выбытие объектов на сумму 12 450 тыс. руб. Определите налогооблагаемую базу по налогу на имущество организаций за 2015г.

Ситуационная задача 2. Стоимость объектов, являющихся объектами налогообложения налога на имущество по состоянию на 01.01.2015г. составила – 34 600 тыс. руб., на конец 2015 года – 38 800 тыс. руб. В том же году сумма начисленного налога составила 1 130 тыс. руб. Соответствует ли такая сумма установленным правилам

Ситуационная задача 3. Организация находится на территории г. Москвы. Стоимость имущества, подпадающего под налогообложение на начало 2014 года, составила – 124 500 тыс. руб. в том же году в августе месяце поступило имущества на сумму 12 400 тыс. руб. и выбыло в мае того же года на сумму 9 800 тыс. руб. В 2015 году поступило в июне имущества на сумму 18 900 тыс. руб. и выбыло имущества в октябре на сумму 3 560 тыс. руб.

Сумма авансовых платежей за 2014 год составила 12 300 тыс. руб. а в 2015 году 45 600 тыс. руб. Определите сумму налогов, подлежащих уплате за 2014 и 2015 год.

Ситуационная задача 4. Игорный дом располагает 12 игровыми столами и 20 игровыми автоматами. Ставка налога соответственно составляет 35 и 45%. Определите сумму налога, подлежащую оплате за налоговый период

Ситуационная задача 5. Налогоплательщик по транспортному налогу проживает в сельской местности и владеет транспортным средством мощностью двигателя 85 л.с. По решению субъекта ставка налога по этой группе составляет 22 руб. Срок владения автомобилем составил 9 месяцев. Определите размер транспортного налога

Ситуационная задача 6. Налогоплательщик по транспортному налогу владеет транспортным средством стоимостью от 3 до 5 млн. руб. Мощность двигателя составляет 200 л.с. Срок владения 7 месяцев. Срок эксплуатации с момента выпуска автомобиля 2.5 года. По решению субъекта ставка налога по этой группе составляет 25 руб. Определите размер транспортного налога

Задача №1

Организацией в налоговом периоде реализована продукция на сумму 1 236 т.руб. в т.ч. НДС. В том же периоде организацией приобретено материальных ценностей и услуг на сумму 977 т.руб. в т.ч. НДС. Кроме этого, оплата за транспортные услуги сторонним организациям составили 155 тыс. руб. Определите сумму НДС к уплате за налоговый период

Задача №2

Организация импортировала партия мяса на сумму 315 000 евро. Курс евро на день сделки

составлял 54 руб. за 1 евро, ставка таможенной пошлины составляла 20%. Сбор за хранение на таможенном складе составил 15000 руб. Определить сумму НДС к уплате

Задача № 3

Табачной фабрикой реализовано за налоговый период 1 млн.шт. сигарет с фильтром по цене 1180000 руб. в т.ч. акциз и НДС. Максимальная розничная цена пачки из 20 штук сигарет 20 руб. Ставка акциза -150 руб. за 1000 шт.+6% от расчетной стоимости. Определить НДС и акциз к уплате. За тот же период приобретено ТМЦ и услуг на сумму 550 000 руб. определить сумму НДС и акцизов к уплате

Задача №4

Выручка от реализации продукции за налоговый период ООО «Вымпел» составила 12360000 руб. в т.ч. НДС. Себестоимость реализованной продукции при этом составила 11300000 руб. Сумма штрафов, начисленных и уплаченных организацией составила 57 000 руб. Сумма налоговых санкций за тот же период составила 12 000 руб. Списана безнадежная дебиторская задолженность на сумму 543 000 руб. Кроме этого, выявлена положительная курсовая разница по валютным средствам на сумму 123 000 руб. За тот же налоговый период списана кредиторская задолженность на сумму 323 000 руб.

Предприятие осуществляет ежеквартальные налоговые платежи по налогу на прибыль, причем выплаты составили соответственно 1 кв. 24 500 руб., 2 кв. 25 000руб. 3 кв. 30 000 руб., 4 кв. 30 000 руб. Ставка налога на прибыль – 20%.

Определите: налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, сумму налога на прибыль и сумму налогового актива или обязательства а конец года.

Задача №5

Гражданин Иванов И.И. герой РФ, женат, имеет 2 детей -10 и 22 года. За январь месяц ему начислена заработная плата в сумме 46000 руб., оказана материальная помощь в сумме 15000 руб. Ставка НДФЛ составляет 13 %. В соответствии с налоговым законодательством налоговые вычеты по НДФЛ составляют 3000 р. для участников ликвидации последствий Чернобыльской АЭС, инвалидов ВОВ; 500 р. - для героев РФ, участников ВОВ, Афганцев, инвалидов;

400р.для всех налогоплательщиков, чей доход не превышает 20000р., 600р на ребенка до 18лет, студентов до -24 лет если месячный доход не превышает 40000р. следует рассчитать сумму НДФЛ к начислению

Задача №6

В ООО «Вымпел» за март месяц начислена заработная плата персоналу в сумме 9 300 т.руб. Кроме этого, в соответствии с Положением об оплате труда начислена премия в суме 2 900 тыс. руб. В том же месяце начислено по нетрудоспособности пособие в сумме 128 тыс. руб. Определите сумму взносов во внебюджетные фонды исходя из того, что ставка по отчислениям в ПФ составляет 20%, в ФСС 2.9% и ФОМС 1.1%

Задача №7

Фирмой в текущем месяце добыто 1000 т. песка из которых 400 т. реализовали по цене 800 руб./т в т.ч. НДС и 100 т. по цене 500 руб./т. в т.ч. НДС. Определите налог на добычу полезных ископаемых, исходя из того, что ставка налога составляет 4%.

Задача №8

Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого составляет 5100000 руб. Определить сумму аванса по земельному налогу за 1 квартал.

Задача № 9

Остаточная стоимость имущества организации по месяцам составила:

на 1 янв.=44400 т.руб.; 1 фев.=44450 т.руб., 1 марта =44448 т.руб., 1 апр.=44445 т.руб. Определить сумму налога на имущество, ставка которого составляет 2.2%.

Задача №10

Организация в квартал осуществила забор воды в размере 180 тыс.куб.м. Утвержденный годовой лимит для потребления составляет 640 тыс.куб.м. Ставка водного налога 398 р.за 1 тыс.куб.м. Дополнительная ставка за превышение лимита 5%. Определить сумму водного налога.

Задача №11

Муж и жена имеют в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 600000 руб., принадлежащий им на правах общей долевой собственности. В июне они сделали пристройку инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Муж является пенсионером в соответствии с пенсионным законодательством Российской Федерации. На него зарегистрировано транспортное средство стоимостью 150000 руб. — автомобиль ВАЗ-М с мощностью двигателя 85 л.с. Вычислите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача №12

Имеются данные по трем организациям, занимающихся торгово-сбытовой деятельностью: ООО «Опт» закупил сотовые телефоны в количестве 100 шт. по цене 2400 руб. (без НДС) и перепродал всю партию ООО «Розница» по цене 2700 руб. (без НДС). ООО «Салон» закупил у ООО «Розница» всю партию телефонов по цене 2900 руб. за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО «Салон» по цене 3540 руб. за штуку. Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет. Решение оформить в таблице

Задача №13

Для расчета налога на добычу полезных ископаемых имеются следующие данные:

Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по ценам с учетом НДС и акциза 70 800 руб.

Сумма акциза по реализованной продукции 18 300 руб.

Расходы налогоплательщика по доставке продукции 1300 руб.

Ставка НДС 18 %

Ставка налога на добычу полезных ископаемых 16,5 %

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Задача №14

ООО «Восток» в сентябре 2013 года осуществило добычу 200 т горючих сланцев. В этом же месяце 190 т этого полезного ископаемого было реализовано в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку):

- 30 т по цене 150 р./т

- 100 т по цене 120 р./т

- 60 т по цене 110 р./т

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Задача №15

Стоимость добытых полезных ископаемых с учетом НДС и акциза – 8200 тыс. руб. Ставка НДС – 18%. Сумма акциза – 1560 тыс. руб. Ставка налога на добычу полезных ископаемых – 6%. Определите сумму налога

8.3.4. Промежуточный контроль (вопросы к экзамену)

(формирование компетенции ОПК-3, индикаторы ИОПК-3.1, ИОПК-3.2, ИОПК-3.3)

Примерные вопросы к экзамену

1. Налоговые принципы и их краткая характеристика.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, его структура и назначение.
3. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
4. Налоговая политика государства, ее цель, методы и задачи.
5. Налоговое бремя, исчисление и влияние на экономику. Кривая Лаффера.
6. Функции налогов, их общая характеристика.
7. Элементы налога, их краткая характеристика. Отличие налога от сбора.
8. Система налогов в Российской Федерации, ее краткая характеристика.
9. Полномочия региональных и местных органов власти по установлению налогов и сборов.
10. Субъект налогообложения, налоговые резиденты и нерезиденты.
11. Налоговые агенты: их роль и место в налоговых отношениях.
12. Общий порядок исчисления налоговой базы, приведите примеры расчёта налоговой базы.

13. Налоговый и отчётный периоды.
14. Виды налоговых проверок и их краткая характеристика.
15. Налоговые льготы, их сущность и назначение.
16. Порядок и сроки уплаты налога.
17. Прямые и косвенные налоги в Российской Федерации, их характеристика.
18. Участники налоговых правоотношений, их краткая характеристика.
19. Налоговое администрирование: цели и методы.
20. Основные права и обязанности налоговых органов. Налоговая тайна.
21. Налоговая декларация: назначение, состав, внесение дополнений и изменений.
22. Зачёт и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.
23. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
24. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
25. Основные формы и методы налогового контроля.
26. Налоговые правонарушения, виды и ответственность за их совершение.
27. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
28. Понятие налогового механизма и его структура
29. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
30. Отсрочка, рассрочка по уплате налога, основания для их предоставления.
31. Инвестиционный налоговый кредит. Порядок и условия предоставления.
32. Состав и структура налоговых органов.
33. Реализация товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
34. Специальные налоговые режимы: виды и краткая характеристика.
35. Налог на прибыль организаций. Элементы налога и их характеристика.
36. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
37. Особенности исчисления налога на прибыль организаций по иностранным организациям.
38. Порядок налогообложения налогом на прибыль организаций дивидендов.
39. Налог на добавленную стоимость. Элементы налога и их характеристика.
40. Особенности применения налоговой ставки 0 % при исчислении налога на добавленную стоимость.
41. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и основания их применения.
42. Акцизы. Элементы налога и их характеристика.
43. Обязанности налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость, привести примеры.
44. Особенности исчисления акцизов по алкогольной продукции.
45. Особенности исчисления акцизов по денатурированному этиловому спирту.
46. Особенности исчисления акцизов по прямогонному бензину.
47. Изменение порядка исчисления и уплаты страховых взносов с 01.01. 2010г.
48. Налог на имущество организаций, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика
49. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций иностранных организаций.
50. Особенности уплаты налога на имущество организаций.
51. Земельный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.
52. Транспортный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.
53. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
54. Налога на доходы физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
55. Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.
56. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога и их характеристика.
57. Водный налог. Элементы налога и их характеристика.
58. Сбор за пользование объектами животного мира, порядок взимания.
59. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов порядок взимания.

60. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога и их характеристика.
61. Упрощенная система налогообложения. Элементы налога и их характеристика.
62. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.
63. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения – доходы.
64. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
65. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Элементы налога, их характеристика.