

Уральский социально-экономический
институт (филиал) образовательного
учреждения профсоюзов высшего
образования «Академия труда и
социальных отношений»



УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УВР УрСЭИ (филиал)
ОУП ВО «АТиСО»

И.Ю.Нестеренко

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

Направление подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль подготовки
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника
«Бакалавр»

Кафедра: Экономики

Разработчики программы:
К.э.н., доцент Понуровская О.Н.

Оглавление

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	4
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине.	4
1.2	Результаты освоения образовательной программы:	4
2.	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	4
3.	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ	5
4.	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;	5
4.1	Содержание дисциплины (модуля)	5
4.2	Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий	6
5.	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).7	
6.	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	7
7.	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ);.....	7
8.	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	8
9.	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	9
10.	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	11
11.	МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ).....	12
12.	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	12
	Приложение №1 к разделу № 6	13
	Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)	133
6.1	ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	13
6.2	ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	13
6.3	ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	17
	Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине	17
	Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	18

6.4	МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	20
------------	--	-----------

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Целями (целью) изучения дисциплины являются (является).

- сформировать теоретические знания об основных видах и направлениях методики и практики исчисления налогов, на основе требований Налогового кодекса РФ, и практических навыков в их применении.

Задачи

- изучить сущность и виды налоговых расчетов;
- освоить приемы проведения налоговых расчетов;
- изучить порядок определения налоговой базы, оформление документации по определению доходов и расходов;
- дать оценку состояния налогового учета на предприятии;
- научиться составлять отчетную налоговую документацию.

Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

Профессиональных:

ПК-16 – обладает способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых – во внебюджетные фонды

ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

1.2. Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

В результате освоения компетенции ПК-16 студент должен:

Знать:

-нормативно-законодательную базу по оформлению платежных документов и формированию бухгалтерских записей.

Уметь:

- формировать доходы, признаваемые для налогообложения;
- формировать расходы для расчета налогов;

Владеть / быть в состоянии продемонстрировать навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов проведения налоговых проверок

В результате освоения компетенции ПК-18 студент должен:

Знать: основы организации налогового учета и налогового планирования организации

Уметь: формулировать собственную позицию по реализации налогового механизма

Владеть / быть в состоянии продемонстрировать практические навыки исчисления налогов.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Согласно ФГОС и ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», дисциплина «Налоговый учет и налоговые расчеты» относится к дисциплинам по выбору Блока Б1 (**Б1.В.ДВ.07.01**)

Изучение курса базируется на знаниях следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы».

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА

**КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО
ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Таблица 3.1

Объем дисциплины	Всего часов		
	Для очной формы обучения	Для очно- заочной формы обучения	Для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных единиц/часов)	2/72	-	2/72
Контактная работа обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) (всего)			
Аудиторная работа (всего)	36	-	8
в том числе:	-	-	-
Лекции	18	-	4
Семинары, практические занятия	18	-	4
Лабораторные работы	-	-	-
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	36	-	60
Вид промежуточной аттестации (зачет, зачет с оценкой, экзамен)	Зачет (0)	-	зачет (4)

**4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО
ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ
КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И
ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ;**

4.1 Содержание дисциплины (модуля)

Раздел 1. Общая характеристика налогового учета и налоговых расчетов

Тема 1. Понятие и виды, элементы и принципы налогового учета.

Понятие и виды налогового учета. Основные элементы налогового учета. Основные принципы ведения налогового учета. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения. Общие подходы к расчету налогов. Налоговые льготы. Камеральные и документальные налоговые проверки.

Раздел 2. Основания и порядок проведения налогового учета российских организаций.

Тема 2. Определение налоговой базы. Момент определения налоговой базы. Ответственность за неправомерное формирование налоговой базы.

Тема 3. Ответственность организаций за непостановку на налоговый учет.

Заявительный порядок постановки на налоговый учет. Налоговый переучет организаций и снятие с налогового учета.

4.2. Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 4.1

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№п /п	Наименование темы	Очная форма обучения						Компетенции	Литература (ссылка на номер в списке литературы и/или электронный источник)	
		всего	Аудиторные занятия			Форма контроля	Самостоятельная подготовка			
			лекции	Практические занятия						
	Раздел 1. Общая теория налогов и налоговой системы РФ									
1	Понятие и виды, элементы и принципы налогового учета	24	6	6			12	ПК-16, ПК-18	Л.1-11	
Раздел 2. Основания и порядок проведения налогового учета российских организаций.										
2	Определение налоговой базы	24	6	6			12	ПК-16, ПК-18	Л.1-11	
3	Ответственность организаций за непостановку на налоговый учет	24	6	6			12	ПК-16, ПК-18	Л.1-11	
	промежуточная аттестация									
	Всего часов	72	18	18			36			
	Зачетные единицы	2								

Вид промежуточной аттестации: зачет

Таблица 4.2

№п /п	Наименование темы	заочная форма обучения						Компетенции	Литература (ссылка на номер в списке литературы и/или электронный источник)
		всего	Аудиторные занятия			Форма контроля	Самостоятельная подготовка		
			лекции	Практические занятия					
	Раздел 1. Общая характеристика налогового учета и налоговых расчетов								
1	Понятие и виды, элементы и принципы налогового учета.	23	1	1			21	ПК-16, ПК-18	Л.1-11
	Раздел 2. Основания и порядок проведения налогового учета российских организаций								
2	Определение налоговой базы.	23	1	1			21	ПК-16, ПК-18	Л.1-11
3	Ответственность организаций за непостановку на налоговый учет	22	2	2			18	ПК-16, ПК-18	Л.1-11
	промежуточная аттестация	4				4			
	Всего часов	72	4	4		4	60		
	Зачетные единицы	2							

Вид промежуточной аттестации: зачет

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Раздел 1. Общая характеристика налогового учета и налоговых расчетов

Тема 1. Понятие и виды, элементы и принципы налогового учета.

Список литературы по теме приведен в разделе 7

1. Понятие и виды налогового учета. Основные элементы налогового учета.
2. Основные принципы ведения налогового учета.
3. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения. Общие подходы к расчету налогов.
4. Налоговые льготы.
5. Камеральные и документальные налоговые проверки.

Раздел 2. Основания и порядок проведения налогового учета российских организаций.

Тема 2. Определение налоговой базы.

Список литературы по теме приведен в разделе 7

1. Момент определения налоговой базы.
2. Ответственность за неправомерное формирование налоговой базы.

Тема 3. Ответственность организаций за непостановку на налоговый учет.

Список литературы по теме приведен в разделе 7

1. Заявительный порядок постановки на налоговый учет.
2. Налоговый переучет организаций и снятие с налогового учета.

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Основная литература
1. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Б.А. Романов. - Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с.: табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02646-1; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633
2. Митрофанова, И.А. Налоги и налогообложение: учебник / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, И.В. Митрофанова. - Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2017. - 282 с.: ил., табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-4475-9383-4; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=476730
3. Бондарева, Н.А. Финансы, налоги и налогообложение: учебник для студентов / Н.А. Бондарева. - Москва: Университет «Синергия», 2018. - 128 с.: ил. - (Серия «Легкий учебник»). - Библиогр. с: 124 - 126. - ISBN 978-5-4257-0274-6; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=490890
4. Нагапетьянц, Р.Н. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Р.Н. Нагапетьянц; под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 439 с.: ил. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02491-2; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448080
5. Налоговый кодекс Российской Федерации: по сост. на 20 февраля 2017 г. - Ч. 1 и 2. - М.: Проспект, 2017. - 1038 с.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации: по сост. на 20 марта 2014 г. - Ч. 1 и 2. - М.: Проспект, 2014. - 972 с.

Дополнительная литература

7.	Балихина, Н.В. Финансы и налогообложение организаций: учебник для магистров, обучающихся по направлениям «Финансы и кредит» и «Экономика» / Н.В. Балихина, М.Е. Косов, Т.Н. Оканова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 623 с.: табл. - (Magister). - Библиогр. в кн.. - ISBN 978-5-238-02389-2; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446549
8.	Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / Б.А. Романов. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с.: табл. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-02646-1; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633
9.	Налоговый менеджмент. Продвинутый курс: учебник / под ред. И.А. Майбунова, Ю.Б. Иванова. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 559 с.: ил. - (Серия «Magister»). - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02539-1; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=448260
10.	Налоги и налоговая система РФ: методические материалы по выполнению курсовых работ: Направление подготовки 38.03.01 Экономика: Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит, Финансы и кредит, Экономика труда, экономика предприятия и организации: Квалификация выпускника Бакалавр / сост. Т.С. Долгих, О.Н. Понуровская. - Челябинск: УрСЭИ, 2015. - 24 с.
11.	Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова [и др.]; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: КноРус, 2012. - 485 с.

Нормативно правовые акты, материалы судебной практики**

№ п/п	Название	Принят	Источник
1	Налоговый кодекс Российской Федерации. - Ч. 1 и 2	Часть 1. Принят Государственной Думой 16 июля 1998 года Часть 2. Принят Государственной Думой 19 июля 2000 года	Консультант Плюс

8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

№ п/п	Интернет ресурс (адрес)	Описание ресурса
Профессиональные базы данных		
1.	https://www.scopus.com	Реферативная и справочная база данных рецензируемой литературы Scopus
2.	https://apps.webofknowledge.com	Политематическая реферативно-библиографическая и наукометрическая (библиометрическая) база данных Web of Science
3.	http://www.elibrary.ru	Научная электронная библиотека
4.	https://cyberleninka.ru/	Научная электронная библиотека «Киберленинка»

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Учебным планом дисциплины «Налоговый учет и налоговые расчеты» предусмотрено чтение лекций, проведение семинарских занятий, консультаций, самостоятельная работа студента.

В процессе освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговые расчеты» используются следующие образовательные технологии.

Стандартные формы обучения:

- лекции с использованием мультимедийных презентаций;
- семинарские занятия, на которых обсуждаются основные теоретические вопросы;
- письменные домашние работы;
- расчетно-аналитические задания;
- обзор официальных документов и материалов периодической печати;
- консультации преподавателей.

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- лекции в диалоговом режиме;
- групповые дискуссии;
- моделирование и решение конкретных ситуационных задач;
- компьютерное тестирование.

На лекциях студенты получают основы базовых знаний по изучаемой дисциплине. Студент должен кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения, выделяемые преподавателем, обозначить материал, который вызывает трудности, сформулировать к нему вопросы и в конце лекции задать их преподавателю.

На семинарских занятиях контролируется уровень восприятия, знания и качество работы студентов с лекционным материалом, учебниками, нормативными актами, развитие навыков решения практических заданий, конкретных профессиональных ситуаций.

Большое место в учебном плане отведено самостоятельной работе студентов. По итогам самостоятельной работы у студента должен выработаться навык исследования конкретного вопроса в рамках дисциплины и представления самостоятельных выводов на основе изучения учебного, нормативного материала и дополнительной литературы.

Самостоятельная работа студентов включает следующие ее виды:

- изучение тем самостоятельной подготовки по учебно-тематическому плану;
- самоподготовка к практическим и другим видам занятий;
- решение индивидуальных вариантов практических заданий;
- выполнение заданий в форме компьютерного тестирования;
- выполнение курсовой работы;
- самостоятельная работа студентов при подготовке к экзамену.

Эти виды работ предполагают:

- самостоятельную работу студента в библиотеке;
- изучение сайтов по темам дисциплины в сети Интернет;
- изучение электронных учебных материалов сайте УрСЭИ.

Задания для самостоятельной работы студентов включают в себя:

- выполнение тестовых заданий, размещенных в Qwest, Moodle;
- изучение нормативных актов: Бюджетного Кодекса РФ, законов о бюджетах (федерального, субъектов РФ), о бюджетах государственных социальных внебюджетных фондов, постановлений (решений) о бюджетах муниципальных органов власти и других;
- подготовка докладов по отдельным вопросам курса;
- изучение статистических и аналитических материалов на официальных сайтах органов власти и по материалам периодической печати.

Указания по самостоятельной работе размещены в «Методических указаниях» на сайте УрСЭИ.

Результаты работы студентов подводятся в ходе их текущей и промежуточной аттестации. Рабочая программа учебной дисциплины обеспечена фондом оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации. *Текущая аттестация* проводится по разделам курса и имеет целью проверить уровень владения изученным материалом или степень сформированности отдельных навыков. Она отражает посещение студентами лекций и работу на семинарских занятиях. В случае, если студент не прошел текущую аттестацию и/или не защитил курсовую работу, он не будет допущен к экзамену. Промежуточная аттестация проводится в виде экзамена за весь курс обучения дисциплине.

Методические указания по подготовке к зачету

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают экзамены или зачеты. Зачеты могут проводиться с дифференцированной отметкой или без нее, с записью «зачтено» в зачетной книжке. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов являются систематические, добросовестные занятия студента. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Само повторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов, которыми следует руководствоваться при подготовке к экзаменам.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, подойдите к приборам, картам, подумайте, как теоретически объяснить проделанный опыт. Не волнуйтесь, если что-то забыли.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

**10. ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО
ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО
ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ
ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНФОРМАЦИОННЫЕ СПРАВОЧНЫЕ
СИСТЕМЫ**

№ п/п	Название программы/Системы	Описание программы/Системы
1.	http://consultant.ru/	справочно-информационная система Консультант Плюс
2.	http://garant.ru/	справочно-информационная система «Гарант».

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Лекционные и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных презентационным оборудованием (компьютер, имеющий выход в Интернет, мультимедийный проектор, экран, акустические системы), доской, рабочими учебными столами и стульями.

При необходимости занятия проводятся в компьютерных классах, оснащенных доской, экраном, рабочими учебными столами и стульями, персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет, с установленным лицензионным программным обеспечением, с подключенным к ним периферийным устройством и оборудованием (мультимедийный проектор, акустическая система и пр.).

При проведении практических занятий с использованием индивидуальных учебных заданий студенты должны быть обеспечены калькуляторами.

Для лиц с ОВЗ. В учебных помещениях возможно оборудование специальных учебных мест, предполагающих увеличение размера зоны на одно место с учетом подъезда и разворота кресла-коляски, увеличения ширины прохода между рядами столов. В аудитории хорошее освещение, в соответствии с требованиями СЭС.

В случае обучения слабослышащих обучающихся аудитории по необходимости оборудуются аудиотехникой (микрофонами, динамиками, наушниками или головными телефонами, диктофонами).

12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Налоговый учет и налоговые расчеты» используются следующие образовательные технологии.

Стандартные формы обучения:

- лекции с использованием мультимедийных презентаций;
- семинарские занятия, на которых обсуждаются основные теоретические вопросы;
- письменные домашние работы;
- расчетно-аналитические задания;
- обзор официальных документов и материалов периодической печати;
- консультации преподавателей.

Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- лекции в диалоговом режиме;
- групповые дискуссии;
- моделирование и решение конкретных ситуационных задач;
- компьютерное тестирование.

Приложение №1 к разделу № 6

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

6.1 ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры.

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП		
		Очная форма обучения	Очно-заочная форма обучения	Заочная форма обучения
1	ПК-16 – обладает способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых – во внебюджетные фонды	7 семестр	-	5 курс
2	ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	7 семестр	-	5 курс

6.2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

В зависимости от количества баллов оценивание компетентности студента оценивается по уровням: от 3 до 4 баллов - «минимальный уровень», от 5 до 7 баллов - «базовый уровень», от 8 до 9 баллов - «высокий уровень».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
Понимание смысла компетенции	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач (1 балл)	Минимальный уровень
	Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)	Базовый уровень
	Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости (3 балла)	Высокий уровень

Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче (1 балл)	Минимальный уровень
	Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)	Базовый уровень
	Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии. (3 балла)	Высокий уровень
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач. (1 балл)	Минимальный уровень
	Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы (2 балла)	Базовый уровень
	Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам. (3 балла)	Высокий уровень

Шкала оценки в системе «зачтено – не зачтено»

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
	Зачтено	Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе используется научная терминология. Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное Умеет делать выводы без существенных ошибок Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач. Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Активен на практических (лабораторных) занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Количество баллов за освоение компетенций от 3 до 9
2	Не зачтено	Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными

		стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических (лабораторных) занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Количество баллов за освоение компетенций менее 3. Отказ от ответа или отсутствие ответа.
--	--	--

Критерии формирования оценок по тестам

Оценка	Требования к знаниям
отлично	80%-100%
хорошо	65-80%
удовлетворительно	50-65%
неудовлетворительно	менее 50%
зачтено	50% и более
не зачтено	менее 50%

Критерий оценки докладов

Критерий	Требования к докладу
Знание и понимание теоретического материала	- рассматриваемые понятия определяются четко и полно, приводятся соответствующие примеры, - используемые понятия строго соответствуют теме, - самостоятельность выполнения работы
Анализ и оценка информации	- грамотно применяется категория анализа, - методологически верно проведены расчеты показателей; - умело используются приемы сравнения и обобщения для анализа взаимосвязи понятий и явлений, - обоснованно интерпретируется текстовая информация, - дается личная оценка проблеме
Построение суждений	- изложение ясное и четкое, - приводимые доказательства логичны - выдвинутые тезисы сопровождаются грамотной аргументацией, - приводятся различные точки зрения и их личная оценка (при необходимости), - общая форма изложения полученных результатов и их интерпретации соответствует жанру проблемной научной статьи
Оценка	Критерии оценки доклада
«отлично»	1) студент легко ориентируется в содержании теоретического и аналитического материала, свободно пользуется понятийным аппаратом, обладает умением связывать теорию с практикой, высказывать и обосновывать свои суждения; 2) знает и правильно применяет формулы; 3) знает и правильно применяет нормативные документы;

	4) решение аналитического (практического) задания записано понятно, аккуратно, последовательно; 5) подготовлен презентационный материал.
«хорошо»	1) студент демонстрирует полное освоение теоретического и аналитического материала, владеет понятийным аппаратом, ориентируется в изученном материале, осознанно применяет знания для решения практических задач, грамотно излагает свою позицию; 2) знает и применяет формулы и нормативные документы, но допускает небольшие неточности; 3) решение аналитического (практического) задания записано, но недостаточно аргументировано; 4) подготовлен презентационный материал, но недостаточно полный.
«удовлетворительно»	1) студент демонстрирует неполное освоение теоретического и аналитического материала, плохо владеет понятийным аппаратом, плохо ориентируется в изученном материале, неуверенно излагает свою позицию; 2) знает отдельные формулы и нормативные документы, но допускает значительные неточности в их применении; 3) решение аналитического (практического) задания записано неверно, аргументация отсутствует; 4) не подготовлен презентационный материал.
«неудовлетворительно»	1) студент имеет разрозненные, бессистемные знания, не умеет выделять главное и второстепенное, допускает ошибки в определении понятий, искажающие их смысл; 2) беспорядочно и неуверенно излагает материал, не может применять знания для решения практических задач; 3) решение аналитического (практического) задания записано неверно либо отсутствует; 4) не подготовлен презентационный материал.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

<i>Категории студентов</i>	<i>Виды оценочных средств</i>	<i>Форма контроля и оценки результатов обучения</i>
С нарушением слуха	Тесты, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету, контрольные работы	Преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	Собеседование по вопросам к зачету, опрос по терминам	Преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	Решение дистанционных тестов, контрольные работы, письменные самостоятельные работы, вопросы к зачету.	Организация взаимодействия с обучающимися посредством электронной почты, письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов на контрольные вопросы. В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается индивидуальная учебная работа

(консультации), то есть дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы.

6.3 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Налоговый учет и налоговые расчеты» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями

Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки налога на прибыль. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

2. Налог на добавленную стоимость. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

3. Акцизы. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

4. Налог на доходы физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

5. Налог на добычу полезных ископаемых. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

6. Водный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

7. Сборы за пользование объектами животного мира. Особенности исчисления.

8. Государственная пошлина. Особенности исчисления.

9. Транспортный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

10. Налог на игорный бизнес. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

11. Налог на имущество организаций. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

12. Налог на имущество физических лиц. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

13. Земельный налог. Объект налогообложения и налоговая база, период, ставки. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты. Налоговая декларация, ее содержание.

14. Единый сельскохозяйственный налог.

15. Значение единого сельскохозяйственного налога для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

16. Налогоплательщики. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговая ставка, порядок ее определения и установления. Порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.

17. Упрощенная система налогообложения.

18. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения для развития малого бизнеса. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.

19.Порядок и условия прекращения применения упрощенной системы налогообложения.

20.Налогоплательщики УСН. Объекты налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога.

21.Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента

22.Единый налог на вмененный доход. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Сущность и значение единого налога на вмененный доход.

23.Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется единый налог. Плательщики единого налога.

24.Объект налогообложения и налоговая база. Вмененный доход, базовая доходность, физические показатели, их определение. Корректирующие коэффициенты, порядок их определения и применения.

25.Налоговый период ЕНВД. Налоговая ставка. Порядок и сроки уплаты единого налога. Зачисление сумм единого налога.

26.Экономическая природа налогов и сборов, их объективная необходимость.

27.Сущность налогов как финансово-экономической категории.

28.Налоги в системе экономических отношений государства.

29.Роль налогов в распределении и перераспределении ВВП, в формировании финансовых ресурсов государства, в регулировании и стимулировании социально-экономических процессов общества.

30.Функции налогов, их взаимосвязь.

31. Принципы налогообложения.

32. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика.

33.Связь современных принципов налогообложения с классическим

34.Налоговые проверки, их виды и реализация материалов налоговых проверок.

35. Камеральная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

36.Выездная налоговая проверка, ее сущность и особенности.

37. Налоговые правонарушения.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине в п.6.2.

Типовые практические задачи (задания, тесты) билетов для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

ИТОГОВЫЙ ТЕСТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ВАРИАНТ 1

Наименование компетенции	Вопрос	Ключ
ПК-16 – обладает способностью оформлять платежные документы и формировать	1.Срок на принятие решения о взыскании налога за счет денежных средств на счетах организации (индивидуального предпринимателя) в банках с момента истечения срока на добровольное исполнение требования об уплате налога составляет: 1) 10 дней; 2) 2 месяца; 3) 6 месяцев.	2

уровней, страховых – во внебюджетные фонды	3.Налогоплательщик излишне уплатил НДФЛ за 2013 год в сумме 1000 руб. и не доплатил НДФЛ за 2014 год на сумму 500 руб. В этой ситуации недоимка за 2014 год: 1) в любом случае отсутствует, поскольку сумма излишне уплаченного налога за 2011 год ее превышает; 2) может быть погашена исключительно путем уплаты налога за 2012 год; 3) прекратится со дня вынесения налоговым органом решения о зачете излишне уплаченного налога за 2011 год в счет погашения недоимки за 2012 год.	3
ПК-18 - обладает способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.	1.Какой порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов (кроме решения по результатам выездной (камеральной) проверки) предусматривает НК РФ? 1) исключительно административный; 2) исключительно судебный; 3) по выбору налогоплательщика: административный или судебный.	3
	2.Обязанность по уплате налога является следствием: 1) принятия налоговым органом правоприменительного акта - документа (требования об уплате налога); 2) совершения налогоплательщиком действий, указанных в нормативном акте о налоге, как основание для возникновения обязанности по его уплате; 3) принятия органом исполнительной власти соответствующего уровня решения об обязанности определенной категории налогоплательщиков уплатить налог.	2

Критерии оценки по тестам изложены в шкале оценки для проведения аттестации по дисциплине в п.6.2.

6.4 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.

Форма билета для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

**Уральский социально-экономический институт (филиал)
 Образовательного учреждения профсоюзов высшего образования
 «Академия труда и социальных отношений»**

Социально - экономический факультет

38.03.01 Экономика

Профили: Бухгалтерский учет и аудит, Все формы обучения, 3 курс

Дисциплина: «Налоговый учет и налоговые расчеты»

Билет № 1

1. Формирование доходов и расходов для целей налогообложения.

2. Хозяйственная ситуация

Утверждено на заседании кафедры экономики, протокол от _____ № ____

Зав. кафедрой _____ О.В. Зубкова

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине (п.6.2.).

Задачи

Индивидуальные задания по расчету авансовых платежей по налогу на прибыль и заполнению налоговой декларации по НДС.

Вариант 1

Расчет авансовых платежей по предлагаемой методике по налогу на прибыль

Условие

База по налогу на прибыль организации за I квартал - 900 000 руб.

База за I полугодие - 3 000 000 руб.

База за 9 месяцев - 7 050 000 руб.

База за год - 12 000 000 руб.

Ставка налога - 20% (2% - федеральный бюджет, 18% - региональный).

В I квартале подлежат уплате ежемесячные авансовые платежи в размере 50 000 руб. по срокам 28.01, 28.02 и 28.03.

Шаг 1. Рассчитываем сумму начисленного авансового платежа за I квартал.

Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации <1> за I квартал)	=	Налоговая база за I квартал (стр. 120 листа 02 декларации за I квартал)	x	Ставка налога (стр. 140 листа 02 декларации за I квартал)
---	---	---	---	---

Шаг 2. Рассчитываем сумму авансового платежа, подлежащую доплате в бюджет за I квартал.

Авансовый платеж, подлежащий доплате в бюджет за I квартал (сумма стр. 270 и стр. 271 листа 02 декларации за I квартал)	=	Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации за I квартал)	-	Сумма ежемесячных авансовых платежей на I квартал (стр. 320 листа 02 декларации за 9 месяцев предыдущего года)
---	---	---	---	--

(!) Контрольное соотношение:

стр. 270 листа 02	=	стр. 040 подраздела 1.1 разд. 1
-------------------	---	---------------------------------

стр. 271 листа 02	=	стр. 070 подраздела 1.1 разд. 1
-------------------	---	---------------------------------

Шаг 3. Рассчитываем ежемесячные авансовые платежи на II квартал.

Сумма ежемесячных авансовых платежей на II квартал (стр. 290 листа 02 декларации за I квартал)	=	Начисленный авансовый платеж за I квартал (стр. 180 листа 02 декларации за I квартал)
--	---	---

(!) Контрольное соотношение:

стр. 290 листа 02	=	стр. 300 + стр. 310 листа 02
-------------------	---	------------------------------

$$\boxed{\text{стр. 300 листа 02}} = \boxed{\text{стр. 120 + стр. 130 + стр. 140 подраздела 1.2 разд. 1}}$$

$$\boxed{\text{стр. 310 листа 02}} = \boxed{\text{стр. 220 + стр. 230 + стр. 240 подраздела 1.2 разд. 1}}$$

Шаг 4. Рассчитываем сумму начисленного авансового платежа за полугодие.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Начисленный авансовый} \\ \text{платеж за полугодие} \\ \text{(стр. 180 листа 02} \\ \text{декларации за полугодие)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Налоговая база за} \\ \text{полугодие (стр. 120} \\ \text{листа 02 декларации} \\ \text{за полугодие)} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{c} \text{Ставка налога} \\ \text{(стр. 140 листа} \\ \text{02 декларации} \\ \text{за полугодие)} \end{array}}$$

Шаг 5. Рассчитываем сумму авансового платежа, подлежащую доплате в бюджет за полугодие.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Авансовый} \\ \text{платеж,} \\ \text{подлежащий} \\ \text{доплате в} \\ \text{бюджет за} \\ \text{полугодие} \\ \text{(сумма стр. 270} \\ \text{и стр. 271} \\ \text{листа 02} \\ \text{декларации за} \\ \text{полугодие)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Начисленный} \\ \text{авансовый} \\ \text{платеж за} \\ \text{полугодие} \\ \text{(стр. 180} \\ \text{листа 02} \\ \text{декларации за} \\ \text{полугодие)} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Начисленный} \\ \text{авансовый} \\ \text{платеж за I} \\ \text{квартал} \\ \text{(стр. 180} \\ \text{листа 02} \\ \text{декларации} \\ \text{за I} \\ \text{квартал)} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма} \\ \text{ежемесячных} \\ \text{авансовых} \\ \text{платежей} \\ \text{на II} \\ \text{квартал} \\ \text{(стр. 290} \\ \text{листа 02} \\ \text{декларации} \\ \text{за I} \\ \text{квартал)} \end{array}}$$

(!) Контрольное соотношение:

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{стр. 210 листа 02 декларации} \\ \text{за отчетный период} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{стр. 180 + стр. 290 листа 02} \\ \text{декларации за предыдущий период} \end{array}}$$

Шаг 6. Рассчитываем ежемесячные авансовые платежи на III квартал.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Сумма ежемесячных} \\ \text{авансовых платежей на} \\ \text{III квартал (стр. 290} \\ \text{листа 02 декларации} \\ \text{за полугодие)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Начисленный} \\ \text{авансовый платеж за} \\ \text{полугодие (стр. 180} \\ \text{листа 02 декларации} \\ \text{за полугодие)} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Начисленный} \\ \text{авансовый платеж за} \\ \text{I квартал (стр. 180} \\ \text{листа 02 декларации} \\ \text{за I квартал)} \end{array}}$$

Шаг 7. Рассчитываем сумму начисленного авансового платежа за 9 месяцев.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Начисленный авансовый} \\ \text{платеж за 9 месяцев} \\ \text{(стр. 180 листа 02} \\ \text{декларации за 9 месяцев)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Налоговая база за 9} \\ \text{месяцев (стр. 120} \\ \text{листа 02 декларации} \\ \text{за 9 месяцев)} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{c} \text{Ставка налога} \\ \text{(стр. 140 листа} \\ \text{02 декларации} \\ \text{за 9 месяцев)} \end{array}}$$

Шаг 8. Рассчитываем сумму авансового платежа, подлежащую доплате в бюджет за 9 месяцев.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Авансовый платеж, подлежащий доплате в бюджет за 9 месяцев (сумма стр. 270 и стр. 271 листа 02 декларации за 9 месяцев)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный авансовый платеж за 9 месяцев (стр. 180 листа 02 декларации за 9 месяцев)} \\ \hline \end{array} - \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный авансовый платеж за полугодие (стр. 180 листа 02 декларации за полугодие)} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма ежемесячных авансовых платежей на III квартал (стр. 290 листа 02 декларации за полугодие)} \\ \hline \end{array} \right)$$

Шаг 9. Рассчитываем ежемесячные авансовые платежи на IV квартал.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал (стр. 290 листа 02 декларации за 9 месяцев)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный авансовый платеж за 9 месяцев (стр. 180 листа 02 декларации за 9 месяцев)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный авансовый платеж за полугодие (стр. 180 листа 02 декларации за полугодие)} \\ \hline \end{array}$$

Шаг 10. Рассчитываем сумму начисленного налога за год.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный налог за год (стр. 180 листа 02 декларации за год)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Налоговая база за год (стр. 120 листа 02 декларации за год)} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Ставка налога (стр. 140 листа 02 декларации за год)} \\ \hline \end{array}$$

Шаг 11. Рассчитываем сумму налога к доплате по итогам года.

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Налог к доплате по итогам года (сумма стр. 270 и стр. 271 листа 02 декларации за год)} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный налог за год (стр. 180 листа 02 декларации за год)} \\ \hline \end{array} - \left(\begin{array}{|c|} \hline \text{Начисленный авансовый платеж за 9 месяцев (стр. 180 листа 02 декларации за 9 месяцев)} \\ \hline \end{array} + \begin{array}{|c|} \hline \text{Сумма ежемесячных авансовых платежей на IV квартал (стр. 290 листа 02 декларации за 9 месяцев)} \\ \hline \end{array} \right)$$

Вариант 2

Произвести расчет и заполнить налоговую декларацию по НДС (форму налоговой декларации по НДС скачать в СПС Консультант или Гарант)

Организация - ООО "Альфа" занимается производством картона (ОКВЭД 21.21.00). Она состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС России N 4 по г. Москве. Код по ОКАТО - 45286590000.

Организации присвоены:

- ИНН - 7704502552;

- КПП - 770401001.

Руководитель организации - Иванов Иван Иванович.

Контактный телефон организации - (495) 123-45-67.

Операции по реализации продукции, которую производит организация, облагаются НДС

по ставке 18%.

В I квартале 2013 г. организация осуществила такие операции.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.
1	Получен аванс в счет предстоящей поставки продукции по договору N 1	1 180 000
2	Отгружена продукция по договору N 1	708 000, в т.ч. НДС 108 000
3	Отгружена продукция по договорам N N 2 – 10	3 540 000, в т.ч. НДС 540 000
4	Согласно договору уплачен 100%-ный аванс поставщику сырья для производства продукции. Поставка запланирована на II квартал 2013 г.	354 000, в т.ч. НДС 54 000
5	Получено вознаграждение за услуги по договору поручения	59 000, в т.ч. НДС 9000
6	Приобретен и принят к учету в составе основных средств компьютер	37 760, в т.ч. НДС 5760
7	Приобретено и принято к учету сырье для производства продукции, за которое в IV квартале 2012 г. был перечислен 100%-ный аванс. Соответствующая сумма НДС по авансу была принята к вычету	944 000, в т.ч. НДС 144 000
8	Оплачены расходы по служебным командировкам	14 160, в т.ч. НДС 2160
9	Уплачен НДС по материалам, ввезенным из Республики Беларусь и принятым к учету в феврале 2013 г.	24 400
10	Уплачен в бюджет НДС, удержанный с сумм арендной платы за октябрь, ноябрь и декабрь 2012 г., которая была перечислена в пользу арендодателя – КУМИ г. Королева Московской области (ИНН 5018077755, КПП 501801001)	64 068
11	Исчислен и удержан НДС с сумм арендной платы, перечисленной арендодателю – КУМИ г. Королева Московской области (ИНН 5018077755, КПП 501801001) за январь, февраль, март 2013 г.	64 068

Кроме того, в марте 2013 г. организация собрала для представления в налоговую инспекцию следующие документы (всего на 70 листах).

1. Пакет документов, предусмотренных п. 1 ст. 165 НК РФ, в отношении состоявшейся в январе 2013 г. экспортной поставки картона в Литовскую Республику.

Контрактная стоимость поставки - 2 360 000 руб.

Сумма "входного" НДС, уплаченного поставщикам сырья и материалов, использованных при производстве картона, реализованного в Литву, - 300 000 руб.

2. Пакет документов, предусмотренных п. 1 ст. 165 НК РФ, в отношении состоявшейся в декабре 2010 г. экспортной поставки картона в Латвийскую Республику.

Контрактная стоимость поставки - 500 000 руб.

Сумма "входного" НДС, уплаченного поставщикам сырья и материалов, использованных

при производстве картона, реализованного в Латвию, - 30 000 руб.

В связи с тем что документы не были собраны в течение 180 календарных дней с момента отгрузки:

- сумма НДС в размере 90 000 руб. (500 000 руб. x 18%), исчисленная со стоимости картона, реализованного в Латвию, ранее отражена в разд. 6 уточненной декларации за IV квартал 2010 г.;

- сумма "входного" НДС в размере 30 000 руб. принята к вычету и отражена в разд. 6 уточненной декларации за IV квартал 2010 г.

3. Пакет документов, предусмотренных п. 2 ст. 1 Протокола о товарах, в отношении экспортной поставки картона в Республику Беларусь, состоявшейся в январе 2013 г.

Контрактная стоимость поставки - 3 000 000 руб.

Сумма "входного" НДС, уплаченного поставщикам сырья и материалов, использованных при производстве картона, реализованного в Беларусь, - 350 000 руб.

4. В марте 2013 г. организация получила от поставщика счет-фактуру на оплату товаров в сумме 472 000 руб. (в том числе НДС 72 000 руб.). Указанные товары были реализованы в Литву в ноябре 2012 г. по контрактной стоимости 1 000 000 руб.

Обоснованность применения нулевой ставки по этой операции подтверждена в декабре 2012 г. Налоговый вычет по данной операции не применялся, так как не было счета-фактуры.

ТЕСТ

ВАРИАНТ 1

1.Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организации.

- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа.

- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

2.Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц.

- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц.

- в)) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц.

3.Сбор – это:

- А) обязательный взнос или платёж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

- Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

- В) обязательный взнос, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

4.Субъект налогообложения – это:

- А) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

- Б) организации, предприятия и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

- В) организации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

5.Объектом налогообложения может являться:

А) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога.

Б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав.

В) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с ГК РФ, за исключением имущественных прав.

6.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.

7.Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

А) федеральные налоги и сборы.

Б) налоги и сборы субъектов Федерации.

В) местные налоги и сборы.

8.Местные налоги и сборы обязаны к уплате на территории:

А) соответствующих муниципальных образований.

Б) соответствующих субъектов Федерации

В) соответствующих имущественных образований или субъектов Федераций.

9.Региональный или местные налоги и сборы, не предусмотренный НК РФ:

А) не могут устанавливаться.

Б) могут устанавливаться только на один налоговый период.

В) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

10.К региональным налогам относятся:

А) налог на имущество организаций

Б) земельный налог

В) водный налог

11.К федеральным налогам относятся:

А) налог на имущество физических лиц

Б) налог на доходы физических лиц

В) транспортный налог

12..Налогоплательщиками страховых взносов признаются:

А) лица, производящие выплаты физическим лицам

Б) члены крестьянско-фермерских хозяйств.

13.Объектом налогообложения по страховым взносам признаются:

А) выплаты на иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, выплачиваемые налогоплательщиками в пользу физических лиц

Б) выплаты, производимые в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещественных прав на имущество, а также договоров, связанных с передачей в пользование имущества (имущественных прав).

14.Не подлежат обложению страховые взносы:

А) все виды компенсационных видов

Б) суммы материальной помощи, превышающие 4000руб. на одно физическое лицо за налоговый период.

15.Налоговым периодом по страховым взносам признаётся:

А) календарный месяц

Б) календарный год

16.Отчётным периодом по страховым взносам признаётся:

А) первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года;

Б) календарный месяц

17.Уплата ежемесячных авансовых платежей по страховым взносам налогоплательщиками-работодателями производится:

- А) не позднее сдачи налоговой декларации
- Б) не позднее 15-го числа следующего месяца.

18.Объект налогообложения прибыли организаций:

- А) валовая прибыль
- Б) балансовая прибыль
- В) прибыль организации

19.При налогообложении прибыли учитываются:

- А) доходы от сдачи имущества в аренду
- Б) средства, полученные в виде безвозмездной помощи
- В) положительные курсовые разницы по валютным счетам
- Г) имущество, полученное бюджетными учреждениями

20.Плательщиками налога на прибыль является:

- А) российские организации
- Б) крестьянские(фермерские)хозяйства
- В) иностранные организации осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства
- Г) индивидуальные предприниматели

ВАРИАНТ 2

1.Налоговый период по налогу на прибыль устанавливается:

- А) как календарный год
- Б) как календарный месяц
- В) нарастающим итогом с начала года

2.Отчётным периодом по налогу на прибыль признаётся:

- А) календарный месяц
- Б) календарный год
- В) первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года

3. Налогоплательщиком - налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ

- 1) не менее 90 дней в календарном году;
- 2) не менее 183 календарных дней в течении 12 следующих подряд месяцев;
- 3) не менее 360 дней в календарном году.

4. Функция налога – это:

- А) метод дифференциации налогов по определенным критериям;
- Б) способ выражения свойств налога;
- В) способ взимания налога

5.Виды налогов по способу взимания:

- а) прямые и косвенные
- б) относимые на себестоимость, финансовый результат, чистую прибыль;
- в) федеральные, региональные, местные

6. Налогообложение НДС по ставке 10 % производится при реализации:

- 1) муки, крупы, овощей;
- 2) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- 3) предприятия в целом как имущественного комплекса.

7.Налоговая политика – это:

- А) система регистров налогового учета, рекомендуемая налогоплательщикам;
- Б) система мероприятий, проводимых государством в области налогообложения;
- В) систем а финансовых и административных санкций, применяемых при налоговых нарушениях

8.К прямым налогам относятся следующие группы:

- А) налог на добычу полезных ископаемых, акцизы, налог на прибыль
- Б) земельный налог, НДС, НДФЛ

В)налог на прибыль, транспортный налог, налог на имущество организаций, НДФЛ

9.Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:

А)доходы;

Б)доходы, уменьшенные на величину расходов;

И)Доходы от реализации без НДС

10.Организации ведут налоговый учет:

А)в обязательном порядке

Б)если предусмотрено в учетной политике

В)по согласованию

11. Налог считается установленным в случае, когда определены:

1) порядок исчисления налога;

2) налогоплательщики и элементы налогообложения;

3) объект налогообложения.

12. Акцизы - это:

1) разновидность косвенного налога на отдельные виды товаров;

2) разновидность прямого налога;

3) разновидность безразличных налогов.

13. Налогоплательщиком - налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ

1) не менее 90 дней в календарном году;

2) не менее 183 календарных дней в течении 12 следующих подряд месяцев;

3) не менее 360 дней в календарном году.

14. К федеральным налогам относятся:

1) налог на доходы физических лиц;

2) транспортный налог

3) налог на имущество физических лиц

15. К какой группе налогов относится единый налог на вмененный доход?

1) федеральный;

2) местный;

3) налог субъекта РФ.

16. К специальным налоговым режимам относятся:

1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;

2) налог на игорный бизнес;

3) налог на добычу полезных ископаемых.

17. В настоящее время действуют следующие налоговые режимы:

1) прямые и косвенные;

2) специальные налоговые режимы;

3) упрощенная система учета и налогообложения.

18. К местным налогам относятся:

1) водный налог;

2) земельный налог;

3) транспортный налог.

19. В Российской Федерации устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

1) федеральные, региональные и местные;

2) налог на добавленную стоимость;

3) специальные налоговые режимы.

20. Лицо, на которое возложена юридическая обязанность уплатить налог за счет собственных средств:

1) субъект налогообложения;

2) объект налогообложения;

3) налогоплательщик.

ВАРИАНТ 1

1. Налог считается установленным в случае, когда определены:

- 1) порядок исчисления налога;
- 2) налогоплательщики и элементы налогообложения;
- 3) объект налогообложения.

2. Акцизы - это:

- 1) разновидность косвенного налога на отдельные виды товаров;
- 2) разновидность прямого налога;
- 3) разновидность безразличных налогов.

3. Какая налоговая ставка налога на доходы физических лиц применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях?

- 1) 35 %;
- 2) 30 %;
- 3) 13 %.

4. Налогоплательщиком - налоговым резидентом РФ является физическое лицо, фактически находящееся на территории РФ

- 1) не менее 90 дней в календарном году;
- 2) не менее 183 календарных дней в течении 12 следующих подряд месяцев;
- 3) не менее 360 дней в календарном году.

5. Объектом налогообложения НДС признаются:

- 1) авансовые платежи, полученные в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг;
- 2) услуги по перевозке пассажиров;
- 3) услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.

6. Налогообложение НДС по ставке 10 % производится при реализации:

- 1) муки, крупы, овощей;
- 2) товаров (работ, услуг) в области космической деятельности;
- 3) предприятия в целом как имущественного комплекса.

7. Средства, полученные предприятием в виде штрафов и неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров:

- 1) облагаются НДС, если эти средства получены за нарушение условий договора на поставку облагаемой НДС продукции;
- 2) не облагаются НДС;
- 3) облагаются НДС, если это предусмотрено соответствующим хозяйственным договором.

8. Как определяются доходы и расходы при определении налоговой базы при УСН?

- 1) определяются нарастающим итогом с начала налогового периода;
- 2) определяются за каждый квартал отдельно;
- 3) определяются только за календарный год.

9. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

- 1) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр;
- 2) организации, осуществляющие добычу полезных ископаемых;
- 3) налогоплательщики, осуществляющие реализацию добытых полезных ископаемых

10. В отношении каких земельных участков, при исчислении налога, применяется ставка 0,3 %?

- 1) в отношении участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения.
- 2) в отношении участков, на которых расположены оздоровительно-развлекательные комплексы

3) в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования

11. К федеральным налогам относятся:

- 1) налог на доходы физических лиц;
- 2) транспортный налог
- 3) налог на имущество физических лиц

12. Ставки акцизов устанавливаются:

- 1) в процентах;
- 2) в рублях
- 3) в процентах и (или) в рублях и копейках

13. НК РФ признает дивидендами:

1) любой доход, полученный акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения по принадлежащим акционеру акциям пропорционально долям акционеров в уставном капитале этой организации.

2) выплаты акционерам организации в виде передачи акций этой же организации в собственность

3) выплаты при ликвидации организации акционеру этой организации в денежной и натуральной форме

14. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются выплаты работнику в виде:

- 1) стоимости коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника организацией;
- 2) стоимости выданной в соответствии с законодательством спецодежды;
- 3) выплаченных суточных за время нахождения в командировке в пределах действующих норм.

15. Объектом налогообложения НДС признаются следующие операции:

- 1) оказание услуг на безвозмездной основе;
- 2) реализация товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли;
- 3) оказание ритуальных услуг, а также реализация похоронных принадлежностей.

16. Налоговым вычетом по НДС подлежат суммы налога:

- 1) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;
- 2) предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров для перепродажи через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов;
- 3) по представительским расходам в полной сумме независимо от нормативов.

17. Средства, полученные предприятием включаются в оборот, облагаемый НДС, если это:

- 1) штрафы полученные за нарушение договоров поставки товаров;
- 2) средства, поступившие от учредителей для зачисления в уставный капитал;
- 3) средства на целевое бюджетное финансирование.

18. К какой группе налогов относится единый налог на вмененный доход?

- 1) федеральный;
- 2) местный;
- 3) налог субъекта РФ.

19. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?

- 1) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- 2) вмененный доход;
- 3) объем реализации товаров (работ, услуг).

20. В какой срок в налоговые органы организации представляют налоговые декларации по единому сельскохозяйственному налогу?

- 1) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее 25 дней со дня окончания налогового периода.

ВАРИАНТ 2

1. К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) налог на добычу полезных ископаемых.

2. В настоящее время действуют следующие налоговые режимы:

- 1) прямые и косвенные;
- 2) специальные налоговые режимы;
- 3) упрощенная система учета и налогообложения.

3. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- 1) только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %;
- 2) ко всему совокупному доходу физического лица независимо от применяемых налоговых ставок;
- 3) к совокупному доходу физического лица не превышающего 50 000 руб.

4. Организация за счет прибыли оплатила туристическую путевку своему работнику. Стоимость путевки:

- 1) включается в состав дохода работника, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц;
- 2) не включается в состав дохода работника;
- 3) включается в сумму, превышающей размер предусмотренный в коллективном договоре.

5. Не подлежит налогообложению НДС ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- 1) материалов для изготовления медицинских иммунобиологических препаратов для лечения инфекционных заболеваний;
- 2) подакцизных товаров;
- 3) любого технологического оборудования.

6. Кто является плательщиком НДС при безвозмездной передаче:

- 1) передающая сторона;
- 2) получающая сторона;
- 3) операция не подлежит налогообложению НДС.

7. Кто признается плательщиком водного налога?

- 1) организации и физические лица, осуществляющие специальное или особое водопользование;
- 2) организации и физические лица, пользующиеся водными объектами;
- 3) только организации, осуществляющие специальное водопользование.

8. Что является налоговой базой при упрощенной системе налогообложения?

- 1) денежное выражение доходов организации или денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
- 2) только денежное выражение доходов;
- 3) денежное выражение вмененного дохода.

9. Срок уплаты единого налога на вмененный доход

- 1) по окончании налогового периода (квартала), не позднее 25 числа, следующего за налоговым периодом;
- 2) до начала квартала перечислениями авансовых платежей каждый месяц;
- 3) до начала налогового периода в виде 100 % авансового платежа.

10. Что принимается за налоговый период по транспортному налогу?

- 1) календарный год;
- 2) месяц и квартал;
- 3) первый, второй, третий и четвертый квартал календарного года.

11. К местным налогам относятся:

- 1) водный налог;
- 2) земельный налог;
- 3) транспортный налог.

12. Акцизы включаются в структуру:

- 1) цены товара;
- 2) доходов от продаж;
- 3) расходов организации.

13. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления налога на доход физических лиц может быть уменьшен:

- 1) на сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работ;
- 2) не может быть уменьшен;
- 3) на сумму равную 20 % от полученного дохода.

14. Датой получения дохода в виде оплаты труда по трудовому договору в календарном году у физического лица для исчисления налога на доходы физических лиц является:

- 1) последний день месяца, за который ему был начислен доход;
- 2) день выплаты дохода из кассы организации;
- 3) день перечисления дохода на счет работника в банке.

15. Не подлежат налогообложению НДС следующие операции:

- 1) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ;
- 2) реализация почтовых марок (за исключением коллекционных);
- 3) работы по озеленению.

16. Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 % при реализации:

- 1) изделий медицинского назначения;
- 2) скота и птицы в живом весе;
- 3) товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы, документов, предусмотренных НК.

17. В какой срок уплачивается государственная пошлина ответчиком?

- 1) в десятидневный срок со дня вступления в законную силу решения суда;
- 2) в обращения истцов в суды;
- 3) в день вынесения судами решений в пользу истцов.

18. По каким ставкам исчисляется земельный налог?

- 1) 0,3 процента в отношении земельных участков, приобретенных для личного подсобного хозяйства, садоводства;
- 2) 0,3 процента в отношении земельных участков из состава земель лесного фонда;
- 3) 1,5 процента в отношении земель сельскохозяйственного назначения.

19. Что признается объектом обложения транспортным налогом?

- 1) автомобили, самолеты, мотоциклы, вертолеты, яхты, катера;
- 2) специальные автомобили, комбайны, тракторы;
- 3) промысловые морские и речные суда.

20. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль?

- 1) нарастающим итогом с начала года;
- 2) за каждый месяц;
- 3) за каждый квартал.

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

№п/п	Подразделение	Фамилия	Подпись	Дата
1	Кафедра экономики	О.В. Зубкова		
2	Библиотека	Г.В. Шпакова		
3	Учебно-методической отдел	Н.С. Ульянова		