

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Чувашский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ)

Кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной и
научной работе



Л.М. Корнилова

31 августа 2020 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.ДВ.13.01 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ОРГАНИЗАЦИЙ
АГРОПРОМЫШЛЕННОГО КОМПЛЕКСА

Укрупненная группа направлений подготовки
38.00.00 ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Налоги и налогообложение

Квалификация (степень) выпускника Бакалавр

Форма обучения – очная, заочная

Чебоксары, 2020

При разработке рабочей программы дисциплины в основу положены:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденный МОН РФ 12 ноября 2015 г. №1327.
- 2) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 18.06.2018 г.
- 3) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 11 от 20.05.2019 г.
- 4) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА, протокол № 12 от 20.04.2020 г.
- 5) Учебный план направления подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профиля) Налоги и налогообложение, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ, протокол № 18 от 28.08.2020 г.

Рабочая программа дисциплины актуализирована на основании приказа от 14.07.2020 г. № 98-о и решения Ученого совета ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (протокол № 18 от 28 августа 2020 г.) в связи с изменением наименования с федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» (ФГБОУ ВО Чувашская ГСХА) на федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Чувашский государственный аграрный университет» (ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ).

В рабочую программу дисциплины внесены соответствующие изменения: в преамбуле и по тексту слова «Чувашская государственная сельскохозяйственная академия» заменены словами «Чувашский государственный аграрный университет», слова «Чувашская ГСХА» заменены словами «Чувашский ГАУ», слово «Академия» заменен словом «Университет» в соответствующем падеже.

Рабочая программа дисциплины одобрена на заседании выпускающей кафедры финансов и кредита, протокол № 1 от 31 августа 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
1.1. Методические указания по освоению дисциплины по очной форме обучения	4
1.2. Методические указания по освоению дисциплины по заочной форме обучения	6
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО	7
2.1. Примерная формулировка «входных» требований	8
2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)	10
3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	10
3.1. Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате	10
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	12
4.1. Структура дисциплины	12
4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций	14
4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)	14
4.4. Лабораторные занятия	16
4.5. Практические занятия (семинары)	18
4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля	19
5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	21
5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях	23
6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	30
6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины	30
6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	33
6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	34
6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	36
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	66
7.1. Основная литература	66
7.2. Дополнительная литература	67
7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы	68
8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ	69
9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	100
ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ	102
Приложение 1	103

1. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью изучения дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения организаций, а так же привитие практических навыков исчисления налогов и сборов в РФ.

Основные задачи изучения учебной дисциплины «Налогообложение организаций»:

- умение работать с нормативными документами;
- применение теоретических навыков на практических примерах расчета основных налоговых платежей;
- изучение экономической сущности и роли налогов, принципов построения налоговых платежей для организаций;
- анализ, оценка и обобщение практических данных о налоговых платежах и сборах;
- изучение современной системы налогообложения организаций.

Успешное овладение данной дисциплиной позволит применить полученные знания на практике и облегчит усвоение последующих дисциплин.

1.1. Методические указания по освоению дисциплины по очной форме обучения

Методика изучения курса предусматривает наряду с лекциями и практическими занятиями, так же организацию самостоятельной работы, проведение консультаций, руководство докладами для выступления студентов на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Система знаний по дисциплине «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» формируется в ходе аудиторных и внеаудиторных (самостоятельных) занятий. Используя лекционный материал, учебную литературу, учебные пособия, студент готовится к практическим занятиям, рассматривая их как способ дополнительного изучения материала, систематизируя теоретические знания.

Для освоения дисциплины студентам необходимо:

1. Посещать лекции.

На лекциях преподаватель вкратце излагает материал по изучаемой дисциплине (даются общие определения, понятия, нормы законов). Студенту необходимо помнить, что лекция является творческой формой самостоятельной работы студента. Необходимо стать активным участником при посещении лекционных занятий, которое заключается в обдумывании изученного материала, в сравнении ранее полученных знаний с текущими знаниями, в логичности изложенного материала лектором, стараться следить за ходом мыслей лектора, за его аргументацией, выявлять слабые

места в лекционном материале. Во время лекции студент задает вопросы лектору, как в устной, так и в письменной форме (для исключения помех в процессе прочтения лекций). Слушая лекции, студенту следует фиксировать основные моменты по изучаемому материалу. Работа по изучению лекционного материала студентом завершается дома. Домашнее задание по доработке лекционного материала заключается в сопоставлении лекционного материала с материалами учебной программы, те вопросы которые в ходе лекции не нашли отражение в конспекте, дорабатываются студентом опираясь на материалы учебной литературы, таким образом проходит доработка материала по изучаемым вопросам.

2. Посещать практические занятия.

Посещение практических занятий предполагает активное участие студента в выполнении практических заданий предлагаемых преподавателем. Задание включает в себя основные вопросы, задачи, тесты и рефераты для самостоятельной работы, рекомендуемую литературу. Практические занятия начинаются с вступительного слова преподавателя, в котором называются цель, задачи и вопросы занятия. В процессе проведения занятий преподаватель задает основные и дополнительные вопросы, организует их обсуждение. На занятиях решаются задачи, разбираются тестовые задания и задания, выданные для самостоятельной работы, заслушиваются реферативные выступления. Студенты, пропустившие занятие, или не подготовившиеся к нему, приглашаются на консультацию к преподавателю. Практические занятия завершаются подведением итогов: выводами по теме и выставлением оценок.

3. Систематически заниматься самостоятельной работой, которая включает в себя изучение нормативных документов, материалов учебников и статей из экономической литературы, решение задач, написание докладов, рефератов, эссе. Задания для самостоятельной работы выдаются преподавателем.

4. Под руководством преподавателя заниматься научно-исследовательской работой, что предполагает выступления с докладами на научно-практических конференциях и публикацию тезисов и статей по их результатам.

5. При возникающих затруднениях при освоении дисциплины для неуспевающих студентов и студентов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие студенты, а также студенты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Налогообложение организаций» и следует усвоить:

- классификацию налогов;
- элементы налогообложения;
- порядок налогообложения;

- виды налогов и сборов уплачиваемых организациями.

1.2. Методические указания по освоению дисциплины по заочной форме обучения

Особенность заочной формы обучения состоит в объеме часов для самостоятельного изучения материала, поэтому методика предусматривает самостоятельную работу студента, так наряду с лекциями и практическими занятиями, имеет место самостоятельная работа студентов, проведение консультаций, руководство докладами студентов для выступления на научно-практических конференциях, осуществление текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

Учебный процесс для студентов заочной формы обучения строится иначе, чем для студентов обучающихся на очной форме обучения. В связи с уменьшением количества аудиторных занятий (в соответствии с рабочими учебными планами) доля самостоятельной работы значительно увеличивается. Преподаватель в процессе аудиторных занятий освещает основные ключевые темы дисциплины и обращает внимание студентов на то, что они должны вспомнить из ранее полученных знаний.

Студенты, изучающие дисциплину «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» должны обладать навыками работы с учебной литературой и другими информационными источниками (статистическими сборниками, материалами экономических исследований, статьями из периодических изданий, научными работами, опубликованными в специальных изданиях и т.п.) в том числе, интернет-сайтами, а также владеть основными методами, техникой и технологией сбора и обработки информации.

Самостоятельная работа студентов заочной формы обучения должна начинаться с ознакомления с рабочей программой дисциплины, в которой перечислены основная и дополнительная литература, учебно-методические задания необходимые для изучения дисциплины на практических занятиях.

В рабочей программе дисциплины имеется специальный раздел (Методические указания к самостоятельной работе студентов). Методические указания включают в себя задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний, задания самостоятельной работы для формирования умений и задания для самостоятельного контроля знаний.

Задания для закрепления и систематизации знаний включают в себя перечень тем докладов и рефератов, а также рекомендации по подготовке реферата и доклада.

Задания для формирования умений содержат ситуационные задачи по курсу.

Задания для самостоятельного контроля знаний позволят закрепить пройденный материал и сформировать навыки формулирования кратких

ответов на поставленные вопросы. Задания включают вопросы для самоконтроля и тесты для оценки уровня освоения материала теоретического курса. Для удобства работы с материалом, все задания разбиты по темам дисциплины.

Изучение каждой темы следует начинать с внимательного ознакомления с набором вопросов. Они ориентируют студента, показывают, что он должен знать по данной теме. Следует иметь в виду, что учебник или учебное пособие имеет свою логику построения: одни авторы более широко, а другие более узко рассматривают ту или иную проблему. При изучении любой темы рабочей программы следует постоянно отмечать, какие вопросы (пусть в иной логической последовательности) рассмотрены в данной главе учебника, учебного пособия, а какие опущены. По завершении работы над учебником должна быть ясность в том, какие темы, вопросы программы учебного курса вы уже изучили, а какие предстоит изучить по другим источникам. В случае возникших затруднений в понимании учебного материала следует обратиться к другим источникам, где изложение может оказаться более доступным.

Понимание и усвоение содержания курса невозможно без четкого знания основных терминов и понятий, используемых в данной дисциплине по каждой конкретной теме. Для этого студент должен использовать определения новых терминов, которые давались на лекции, а также в рекомендованных учебных и информационных материалах.

При изучении дисциплины «Налогообложение организаций» следует усвоить:

- классификацию налогов;
- элементы налогообложения;
- порядок налогообложения организаций.

Современные средства связи позволяют выстраивать взаимоотношения между преподавателем и студентом в процессе самостоятельной работы с помощью интернет-видео-связи. Для продуктивного общения студенту необходимо заранее написать преподавателю электронное письмо, в котором перечисляются интересующие его вопросы, изучение которых являются для него затруднительными. Это позволяет оперативно ответить студенту и более качественно подготовиться к последующим занятиям.

Необходимо отметить, что самостоятельная работа с учебной и дополнительной литературой, интернет-источниками является полезной и неотъемлемой частью будущей профессиональной деятельности выпускника по квалификации бакалавриат.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» относится к дисциплинам вариативной части (Б1.В.ДВ.13.01)

ОПОП бакалавриата. Дисциплина изучается в 7 семестре студентами очной формы обучения, и на 5 курсе - студентами заочной формы обучения.

Изучение курса предполагает, что преподаватель читает лекции, проводит практические занятия, организует самостоятельную работу студентов, проводит консультации, руководит докладами студентов на научно-практических конференциях, осуществляет текущий, промежуточный и итоговый формы контроля.

В лекциях излагаются основы изучаемой дисциплины. Практические занятия направлены на закрепление знаний теоретического курса. Формы самостоятельной работы и реализации ее результатов многообразны: выступления на практических занятиях, рефераты, контрольные, зачет.

Консультации – необходимая форма оказания помощи студентам в их самостоятельной работе. Преподаватель оказывает помощь студентам при выборе тем докладов на научно-практические конференции, их подготовке и написанию статей и тезисов в сборники, публикуемые по результатам данных конференций.

Важным направлением организации изучения дисциплины «Налогообложение организаций» является осуществление контроля за уровнем усвоения изучаемого материала, с целью чего используются инструменты текущего, промежуточного и итогового форм контроля.

2.1. Примерная формулировка «входных» требований

Дисциплина «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» относится к дисциплинам вариативной части, дисциплинам по выбору по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Освоение дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» предполагает наличие у студентов знаний и навыков по дисциплинам:

- **«Бухгалтерский учет и анализ»:**

- **знания:** основных положений в составлении сметы казенных учреждений;

- **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;

- **навыки:** рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- **«Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)»:**

- **знания:** основных положений деятельности учреждений по месту прохождения практики;

- **умения:** систематизировать материал;

- **навыки:** обобщения собранного материала с целью дальнейшего анализа.
- ***Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе:***
 - **знания:** основ бухгалтерского учета организаций АПК;
 - **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;
 - **навыки:** решения ситуационных задач.
- ***Экономика труда:***
 - **знания:** основных положений разделов экономики труда;
 - **умения:** решать практические задачи учета в своей профессиональной деятельности;
 - **навыки:** решения ситуационных задач.
- ***Налогообложение физических лиц:***
 - **знания:** основных положений налогообложения физических лиц;
 - **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;
 - **навыки:** решения ситуационных задач.
- ***Основы аудита:***
 - **знания:** основных положений разделов по основам аудита;
 - **умения:** решать практические задачи учета в сфере профессиональной деятельности;
 - **навыки:** решать ситуационные задачи.

Знания концептуальных основ по дисциплине «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» являются базовыми для изучения дисциплин профессионального цикла.

По результатам изучения дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» студент должен **знать:**

- налоговое законодательство РФ;
- элементы налогообложения;
- принципы налогообложения в РФ;
- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов организациями;
- виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.

По результатам изучения дисциплины «Налогообложение организаций» студент должен **уметь:**

- пользоваться нормативными документами;
- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые организациями;
- заполнять налоговые декларации;
- вносить изменения в налоговые декларации;
- работать с бухгалтерской отчетностью налогоплательщика;
- рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых

правонарушений.

владеть:

- специальной экономической терминологией и лексикой данной дисциплины.
- законодательной, методической и нормативной базой федерального и регионального уровней, регулирующей и регламентирующей особенности налогообложения;
- методиками определения налоговой нагрузки.

2.2. Содержательно-логические связи дисциплины (модуля)

Код дисциплины (модуля)	Содержательно – логические связи	
	Коды и название учебных дисциплин (модулей), практик	
	на которые опирается содержание учебной дисциплины (модуля)	для которых содержание данной учебной дисциплины (модуля) выступает опорой
В1.В.ДВ.13.01.	Б1. Б.12 Бухгалтерский учет и анализ Б1.В.12 Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе Б1.В.15 Экономика труда Б1.В.ДВ.09.01 Налогообложение физических лиц Б1.В.ДВ.09.02 Основы аудита Б2.В.04(П) Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Перечень профессиональных (ПК) компетенций, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения, владения), сформулированные в компетентностном формате

Номер/индекс компетенции	Содержание компетенции	В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:		
		знать	уметь	владеть
ПК-16	способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных	бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов	оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов	навыками оформления платежных документов, бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов

	уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды			
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	счетах бухгалтерского учета	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный и налоговый период	навыками сбора информации для ведения бухгалтерской и статистической отчетности, для составления налоговых деклараций
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	основные нормативно - правовые документы федерального и регионального уровня	ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения	навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества

После изучения дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» студент должен знать:

- сущность налогов;
- классификацию налогов;
- функции налогов;
- виды налогов и сборов уплачиваемых организациями;
- элементы налогообложения;
- виды федеральных налогов и сборов;
- виды региональных налогов и сборов;
- виды местных налогов и сборов;
- права, обязанности и ответственность налогоплательщиков;
- права, обязанности и ответственность налоговых органов.

После изучения дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» студент должен уметь:

- применить элементы налогообложения при рассмотрении налогов и сборов;
- произвести расчет налогов и сборов;
- применить налоговые льготы по налогам и сборам;
- самостоятельно изучить нормативные документы по исчислению налогов и сборов;

- проанализировать изученный материал в части налогообложения.

После изучения дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» студент должен овладеть навыками формулирования постановки задач, их решения, обобщения аналитических исследований и конкретизации выводов.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Структура дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, всего 72 часа.

4.1.1. Структура учебной дисциплины (модуля) по очной форме обучения

№ п/п	семестр	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля: - успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам).
			всего	Лекции	ПЗ	ЛЗ	контроль	СРС	
		Раздел 1. Федеральные налоги и сборы, уплачиваемые организациями							
1.1	7	Налог на добавленную стоимость	5		1			4	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
1.2	7	Акцизы	5	1	1			3	
1.3	7	Налог на прибыль организаций	5	1	1			3	
1.4	7	Страховые взносы	5		1			4	
1.5	7	Налог на добычу полезных ископаемых	5	1	1			3	
1.6	7	Водный налог	5		1			4	
		Раздел 2 Региональные налоги							
2.1	7	Налог на имущество организаций	5	1	1			3	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование, решение задач
2.2	7	Транспортный налог	5		1			4	
2.3	7	Налог на игорный бизнес	5	1				4	
		Раздел 3. Местные налоги							
3.1	7	Земельный налог	5	1	1			3	Обсуждение практических ситуаций
3.2	7	Торговый сбор	5	1				4	
		Раздел 4. Специальные налоговые режимы							
4.1	7	Упрощенная система налогообложения	5	1	1			3	Опрос, обсуждение практических

4.2	7	Единый налог на вмененный доход	5	1	1			3	ситуаций, тестирование
4.3	7	Единый сельскохозяйственный налог	5	1				4	
4.4	7	Патентная система налогообложения	2		1			1	
Итого			72	10	12			50	Зачет

4.1.2. Структура учебной дисциплины (модуля) по заочной форме обучения

№ п/п	Курс	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Виды учебной работы, включая СРС и трудоемкость (в часах)						Формы текущего контроля: - успеваемости, СРС (по неделям семестра); - промежуточной аттестации (по семестрам).
			всего	Лекции	ПЗ	ЛЗ	контроль	СРС	
Раздел 1. Федеральные налоги и сборы, уплачиваемые организациями									
1.1	5	Налог на добавленную стоимость	5	1				4	Рефераты, опрос, обсуждение периодики в области налогообложения, письменный опрос
1.2	5	Акцизы	5					5	
1.3	5	Налог на прибыль организаций	5		1			4	
1.4	5	Страховые взносы	5					5	
1.5	5	Налог на добычу полезных ископаемых	5		1			4	
1.6	5	Водный налог	5					4	
Раздел 2 Региональные налоги									
2.1	5	Налог на имущество организаций	5	1				4	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
2.2	5	Транспортный налог	5		1			4	
2.3	5	Налог на игорный бизнес	5					4	
Раздел 3. Местные налоги									
3.1	5	Земельный налог	5	1	1			3	Опрос, обсуждение практических ситуаций, тестирование
3.2	5	Торговый сбор	5					4	
Раздел 4. Специальные налоговые режимы									
4.1	5	Упрощенная система налогообложения	5	1				4	Опрос, обсуждение

4.2	5	Единый налог на вмененный доход	5		1		4	практических ситуаций, тестирование	
4.3	5	Единый сельскохозяйственный налог	5		1		4		
4.4	5	Патентная система налогообложения	2				1		
Итого			72	4	6		4	58	Зачет

4.2. Матрица формируемых дисциплиной компетенций

№ раздела	Разделы и темы дисциплины	Общекультурные и профессиональные компетенции			
		ПК-16	ПК-17	ПК-18	Общее кол-во компетенций
Раздел 1. Федеральные налоги и сборы					
1	Налог на добавленную стоимость	+	+	+	3
2	Акцизы	+	+	+	3
3	Налог на прибыль организаций	+	+	+	3
4	Страховые взносы	+	+	+	3
5	Налог на добычу полезных ископаемых	+	+	+	3
6	Водный налог	+	+	+	3
Раздел 2. Региональные налоги					
7	Налог на имущество организаций	+	+	+	3
8	Транспортный налог	+	+	+	3
9	Налог на игорный бизнес	+	+	+	3
Раздел 3. Местные налоги					
10	Земельный налог		+	+	3
11	Торговый сбор		+	+	3
Раздел 4. Специальные налоговые режимы					
12	Упрощенная система налогообложения	+	+	+	3
13	Единый налог на вмененный доход	+	+	+	3
14	Единый сельскохозяйственный налог	+	+	+	3
15	Патентная система налогообложения	+	+	+	3

4.3. Содержание разделов учебной дисциплины (модуля)

Разделы дисциплины и их содержание	Результаты обучения
Раздел 1. Федеральные налоги и сборы	
1.1. Налог на добавленную стоимость НДС. Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты.	<i>Знание:</i> главы 21 НК РФ в части порядка исчисления и уплаты НДС <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение терминологией</i>

<p>1.2. Акцизы Акцизы. Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 22 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>
<p>1.3. Налог на прибыль организаций Налог на прибыль организаций экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 25 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания при исчислении налога на прибыль организаций при решении ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>
<p>1.4. Страховые взносы Виды страховых взносов. Сущность начислений в страховые фонды, сущность понятий страхователь, страховщик, застрахованный. Ставки по начислению страховых взносов, Порядок исчисления страховых взносов, сроки перечисления платежей по страховым взносам, порядок предоставления отчетности по страховым взносам.</p>	<p><i>Знание:</i> нормативно - правовых документов по начислению и перечислению страховых взносов <i>Умение:</i> применять полученные знания по решению ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>
<p>1.5. Налог на добычу полезных ископаемых Характеристика налога на добычу полезных ископаемых по элементам налогообложения.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 26 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях. <i>Владение терминологией</i></p>
<p>1.6. Водный налог Характеристика объекта налогообложения, налоговой базы по платежам по водному налогу; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектов водных биологических ресурсов</p>	<p><i>Знание:</i> главы 25.2 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные сведения в практических ситуациях. <i>Владение терминологией</i></p>
Раздел 2. Региональные налоги	
<p>2.1. Налог на имущество организаций Налог на имущество организаций Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 30 НК РФ по элементам налогообложения, <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>
<p>2.2. Транспортный налог Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 28 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания по решению ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>

<p>2.3. Налог на игорный бизнес Основные термины применяемые при налогообложении при применении налога на игорный бизнес. Элементы налогообложения при исчислении налога на игорный бизнес</p>	<p><i>Знание:</i> главы 29 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания по решению ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>
Раздел 3. Местные налоги	
<p>3.1. Земельный налог Экономическая сущность и цели налога; плательщики налога; элементы налога; объекты налогообложения и налоговая база; ставки налога; порядок исчисления и сроки уплаты.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 31 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>
<p>3.2 Торговый сбор Особенности применения торгового сбора. Размер торгового сбора, периодичность взимания торгового сбора в соответствии с НК РФ.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 33 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания при решении ситуационных задач <i>Владение терминологией</i></p>
Раздел 4. Специальные налоговые режимы	
<p>4.1. Упрощенная система налогообложения Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Характеристика элементов налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 26.2 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания в практических ситуациях. <i>Владение терминологией</i></p>
<p>4.2. Единый налог на вмененный доход Виды деятельности подпадающие под применение единого налога на вмененный доход, вмененный доход, характеристика элементов налогообложения при применении единого налога на вмененный доход.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 26.3 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания в практических ситуациях. <i>Владение терминологией</i></p>
<p>4.3. Единый сельскохозяйственный налог Сельхоз товаропроизводители имеющие право на применение единого сельскохозяйственного налога. Особенности налогообложения при применении единого сельскохозяйственного налога, характеристика налога по элементам налогообложения.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 26.1 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания в практических ситуациях. <i>Владение терминологией</i></p>
<p>4.4. Патентная система налогообложения Порядок применения патентной системы налогообложения, Характеристика патентной системы налогообложения по элементам.</p>	<p><i>Знание:</i> главы 26.5 НК РФ по элементам налогообложения <i>Умение:</i> применять полученные знания в практических ситуациях. <i>Владение терминологией</i></p>

4.4. Лабораторные занятия

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование лабораторных занятий	Трудоемкость (час.)
-------	----------------------	-----------------------------------	---------------------

Не предусмотрено

4.5. Практические занятия (семинары)

4.5.1. Методические рекомендации к практическим занятиям по очной форме обучения

Работа по подготовке к практическим занятиям и активное в них участие - одна из форм изучения программного материала курса «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса». Она направлена на подготовку бакалавров по направлению Экономика, способных произвести расчет налогов и сборов. Подготовку к занятиям следует начинать с внимательного изучения соответствующих разделов учебных пособий и учебников, далее - следует изучать специальную литературу и источники. Готовясь к занятиям и принимая активное участие в работе студент изучает источники и литературой, получая навыки самостоятельной работы. Форма практических занятий во многом определяется его темой.

В планы практических занятий включены основные вопросы общего курса. В ходе занятий возможна их конкретизация и корректировка.

Тематика практических занятий по очной форме обучения

№ раздела	Разделы и темы	Трудоемкость
Раздел 1. Федеральные налоги и сборы		
1	Налог на добавленную стоимость	1
2	Акцизы	1
3	Налог на прибыль организаций	1
4	Страховые взносы	1
5	Налог на добычу полезных ископаемых	1
6	Водный налог	1
Раздел 2. Региональные налоги		
7	Налог на имущество организаций	1
8	Транспортный налог	1
Раздел 3. Местные налоги		
9	Земельный налог	1
Раздел 4. Специальные налоговые режимы		
10	Упрощенная система налогообложения	1
11	Единый налог на вмененный доход	1
12	Патентная система налогообложения	1
	Итого	12

4.5.1. Методические рекомендации к практическим занятиям по очной форме обучения

Работа по подготовке к практическим занятиям и активное в них участие - одна из форм изучения программного материала курса «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса». Она направлена на подготовку бакалавров по направлению Экономика, способных произвести расчет налогов и сборов. Подготовку к занятиям следует начинать с внимательного изучения соответствующих разделов учебных пособий и учебников, далее - следует изучать специальную литературу и источники. Готовясь к занятиям и принимая активное участие в работе студент изучает источники и литературой, получая навыки самостоятельной работы. Форма практических занятий во многом определяется его темой.

В планы практических занятий включены основные вопросы общего курса. В ходе занятий возможна их конкретизация и корректировка.

Тематика практических занятий по заочной форме обучения

№ раздела	Разделы и темы	Трудоемкость
Раздел 1. Федеральные налоги и сборы		
1	Налог на прибыль организаций	1
2	Налог на добычу полезных ископаемых	1
Раздел 2. Региональные налоги		
3	Транспортный налог	1
Раздел 3. Местные налоги		
4	Земельный налог	1
Раздел 4. Специальные налоговые режимы		
5	Единый налог на вмененный доход	1
6	Единый сельскохозяйственный налог	1
	Итого	6

4.6. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля

4.6.1. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по очной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Федеральные налоги и сборы				
1	Налог на добавленную стоимость	4	Налог на добавленную стоимость	Проверка заданий
2	Налог на доходы физических лиц	3	Акцизы	Проверка заданий, их оценка

3	Налог на прибыль организаций	3	Налог на прибыль организаций	Проверка заданий
4	Страховые взносы во внебюджетные фонды	4	Страховые взносы во внебюджетные фонды	Проверка заданий
5	Налог на добычу полезных ископаемых	3	Налог на добычу полезных ископаемых	Проверка заданий, их оценка
6	Водный налог	4	Элементы налогов по водному налогу	Проверка заданий
Раздел 2. Региональные налоги				
7	Налог на имущество	3	Разбор ситуационных задач по налогу на имущество организаций	Проверка тестов, рефератов
8	Транспортный налог	4	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
9	Налог на игорный бизнес	4	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
Раздел 3. Региональные и местные налоги				
10	Земельный налог	3	Разбор ситуационных задач по налогу на имущество организаций	Проверка заданий
11	Торговый сбор	4	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
Раздел 4. Специальные налоговые режимы				
12	Упрощенная система налогообложения	3	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
13	Единый налог на вмененный доход	3	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
14	Единый сельскохозяйственный налог	4	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка заданий
15	Патентная система налогообложения	1	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов
	Итого	50	-	-

4.6.2. Содержание самостоятельной работы и формы ее контроля по заочной форме обучения

№ п/п	Раздел дисциплины (модуля), темы раздела	Всего часов	Содержание самостоятельной работы	Форма контроля
Раздел 1. Федеральные налоги и сборы				
1	Налог на добавленную стоимость	4	Налог на добавленную стоимость	Проверка заданий

2	Налог на доходы физических лиц	5	Акцизы	Проверка заданий, их оценка
3	Налог на прибыль организаций	4	Налог на прибыль организаций	Проверка заданий
4	Страховые взносы во внебюджетные фонды	5	Страховые взносы во внебюджетные фонды	Проверка заданий
5	Налог на добычу полезных ископаемых	4	Налог на добычу полезных ископаемых	Проверка заданий, их оценка
6	Водный налог	4	Элементы налогов по водному налогу	Проверка заданий
Раздел 2. Региональные налоги				
7	Налог на имущество	4	Разбор ситуационных задач по налогу на имущество организаций	Проверка тестов, рефератов
8	Транспортный налог	4	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
9	Налог на игорный бизнес	4	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
Раздел 3. Региональные и местные налоги				
10	Земельный налог	3	Разбор ситуационных задач по налогу на имущество организаций	Проверка заданий
11	Торговый сбор	4	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов, рефератов
Раздел 4. Специальные налоговые режимы				
12	Упрощенная система налогообложения	4	Работа с нормативными документами, решение задач	Проверка заданий
13	Единый налог на вмененный доход	4	Работа с учебной литературой. Решение задач	Проверка заданий, их оценка
14	Единый сельскохозяйственный налог	4	Работа с учебной литературой. Работа с нормативными документами и законодательной базой.	Проверка заданий
15	Патентная система налогообложения	1	Работа с учебной литературой.	Проверка тестов
	Итого	58	-	-

5. ИНФОРМАЦИОННЫЕ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование раздела</i>	<i>Виды учебной работы</i>	<i>Формируемые компетенции (указывается код компетенции)</i>	<i>Информационные и образовательные технологии</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1.	Раздел 1. Федеральные	<i>Лекция 1-2</i>	ПК-16, ПК-17, ПК -18	<i>Лекция с использованием видеоматериалов</i>

	налоги и сборы	<i>Практическое занятие 1-3</i> <i>Самостоятельная работа</i>		<i>Дискуссионная лекция с применением слайд-проектора</i> <i>Развернутая беседа с обсуждением докладов</i> <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
2.	Раздел 2. Региональные налоги	<i>Лекция 2-3</i> <i>Практические занятия 4</i> <i>Самостоятельная работа</i>	ПК-16, ПК-17, ПК -18	<i>Дискуссионная лекция с применением слайд-проектора</i> <i>Лекция с запланированными Ошибками с применением слайд-проектора</i> <i>Подготовка к занятию с использованием электронного курса лекций</i> <i>Дискуссия</i> <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i> <i>Ситуационные задачи</i> <i>использование MS Office Excel при расчете федеральных налогов</i>
3	Раздел 3. Местные налоги	<i>Лекция 4</i> <i>Практические занятия 5</i> <i>Самостоятельная работа</i>	ПК -18, ПК-20	<i>Занятия в компьютерных классах с применением справочно-правовой системы Гарант</i> <i>Консультирование и проверка домашних заданий посредством электронной почты</i>
4	Раздел 4. Специальные налоговые режимы	<i>Лекция 4-5</i> <i>Практические занятия 6</i> <i>Самостоятельная работа</i>	ПК-16, ПК-17, ПК -18	<i>Занятия в компьютерных классах с применением справочно-правовой системы Гарант</i> <i>Деловая игра</i> <i>Консультирование и проверка домашних заданий</i>

				посредством электронной почты
--	--	--	--	-------------------------------

5.1. Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях

5.1.1 Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по очной форме обучения

Семестр	Вид занятия (Л, ПЗ, ЛЗ)	Темы занятий, по которым используются интерактивные образовательные технологии	Количество часов
7	Л	Акцизы	2
7	ПЗ	Специальные налоговые режимы.	4
Итого:			6

5.1.2 Интерактивные образовательные технологии, используемые в аудиторных занятиях по заочной форме обучения

Курс	Вид занятия (Л, ПЗ, ЛЗ)	Темы занятий, по которым используются интерактивные образовательные технологии	Количество часов
5	ПЗ	Специальные налоговые режимы.	2
Итого:			2

Подробный порядок организации и проведения интерактивных форм занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины «Налоги и налоговая система» приведен далее в рабочей программе.

5.2 Учебный план проведения интерактивных занятий

Рабочим учебным планом дисциплины для студентов очной формы обучения предусмотрено 14 (4 лекционных, 4 лабораторных, 6 практических) часов интерактивных занятий и для студентов заочной формы обучения - 8 (2 лекционных, 4 лабораторных, 2 практических) часов интерактивных занятий.

5.3 Порядок организации интерактивных занятий по дисциплине

Интерактивное обучение - это специальная форма организации познавательной деятельности. Она подразумевает вполне конкретные и прогнозируемые цели. **Цель** состоит в создании комфортных условий обучения, при которых студент или слушатель чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения, дает знания и навыки, а также создать базу для работы по решению проблем после того, как обучение закончится.

Другими словами, интерактивное обучение – это, прежде всего, диалоговое обучение, в ходе которого осуществляется взаимодействие между студентом и преподавателем, между самими студентами.

Принципы работы на интерактивном занятии:

- занятие – не лекция, а общая работа.
- все участники равны независимо от возраста, социального статуса, опыта, места работы.
- каждый участник имеет право на собственное мнение по любому вопросу.
- нет места прямой критике личности (подвергнуться критике может только идея).
- все сказанное на занятии – не руководство к действию, а информация к размышлению.

Задачами интерактивных форм обучения являются:

- пробуждение у обучающихся интереса;
- эффективное усвоение учебного материала;
- самостоятельный поиск учащимися путей и вариантов решения поставленной учебной задачи (выбор одного из предложенных вариантов или нахождение собственного варианта и обоснование решения);
- установление взаимодействия между студентами, обучение работать в команде, проявлять терпимость к любой точке зрения, уважать право каждого на свободу слова, уважать его достоинства;
- формирование у обучающихся мнения и отношения;
- формирование жизненных и профессиональных навыков;
- выход на уровень осознанной компетентности студента.

При использовании интерактивных форм роль преподавателя резко меняется, перестаёт быть центральной, он лишь регулирует процесс и занимается его общей организацией, готовит заранее необходимые задания и формулирует вопросы или темы для обсуждения в группах, даёт консультации, контролирует время и порядок выполнения намеченного плана. Участники обращаются к социальному опыту – собственному и других людей, при этом им приходится вступать в коммуникацию друг с другом, совместно решать поставленные задачи, преодолевать конфликты, находить общие точки соприкосновения, идти на компромиссы.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы:

Лекция-дискуссия. Преподаватель при изложении лекционного материала не только использует ответы студентов на свои вопросы, но и организует свободный обмен мнениями в интервалах между логическими разделами. Это оживляет учебный процесс, активизирует познавательную деятельность аудитории и позволяет педагогу управлять коллективным мнением группы (потока), используя его в целях убеждения, преодоления негативных установок и ошибочных мнений некоторых студентов.

Эффект достигается лишь при соответствующем подборе вопросов для дискуссии и умелом, целенаправленном управлении ею. Выбор

вопросов для обсуждения должен осуществляться преподавателем в зависимости от степени подготовленности студентов, а также тех конкретных дидактических задач, которые он ставит перед собой в данной аудитории.

Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация). Этот способ чтения вузовской лекции способствует активизации познавательной деятельности обучающихся на занятиях, позволяет повысить контролируемую функцию лекционных занятий.

Главная ее особенность состоит в том, что преподаватель во вступительной части объявляет тему занятия и сообщает о наличии ошибок в излагаемом материале (число ошибок не называется). Ошибки бывают следующих видов: логические, поведенческие, мировоззренческие, в определениях понятий, категорий и т. д. Преподаватель заносит их на отдельный плакат, который показывает студентам с обратной стороной. При этом он объявляет, что после окончания лекции у них будет возможность сравнить свои результаты с лицевой стороной этого плаката.

Обучающиеся по ходу проведения лекции должны будут выявить все запланированные ошибки и отметить их в конспекте. За 15–20 минут до окончания лекции осуществляется педагогическая диагностика выявленных студентов ошибок с подробным их анализом и обоснованием.

Гарантией правильности усвоения обучающимися учебной информации служит опора на нормативно-правовые акты в области налогообложения: в конце лекции уточняется правильное понимание материала, причем правильные ответы рекомендуется подчеркивать или обводить. Лекция с «запланированными ошибками» позволяет активизировать внимание студентов (все хотят выглядеть компетентными), учит их формулировать ответы, контролирует их подготовленность к будущей профессиональной деятельности.

Case-study (анализ конкретных ситуаций, ситуационный анализ).

Кейс-метод (casestudy) - от англ. case - случай - техника обучения, использующая описание реальных ситуаций. Обучающиеся должны проанализировать ситуацию, разобраться в сути проблем, предложить возможные решения и выбрать лучшее из них. Различают полевые ситуации, основанные на реальном фактическом материале, и кресельные (вымышленные) кейсы.

Деловая игра – средство моделирования разнообразных условий профессиональной деятельности (включая экстремальные) методом поиска новых способов ее выполнения. Деловая игра имитирует различные аспекты человеческой активности и социального взаимодействия. Игра также является методом эффективного обучения, поскольку снимает противоречия между абстрактным характером учебного предмета и реальным характером профессиональной деятельности. Существует много названий и разновидностей деловых игр, которые могут отличаться

методикой проведения и поставленными целями: дидактические и управленческие игры, ролевые игры, проблемно-ориентированные, организационно-деятельностные игры и др.

Деловая игра позволяет найти решение сложных проблем путем применения специальных правил обсуждения, стимулирования творческой активности участников как с помощью специальных методов работы (например, методом «мозгового штурма»), так и с помощью модеративной работы психологов-игротехников, обеспечивающих продуктивное общение.

5.4 Содержание и информационное обеспечение интерактивных занятий

ЛЕКЦИОННОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема 1. Акцизы

Цель лекции: рассмотреть основные положения налогообложения подакцизных товаров

Методы работы: – элементы интерактивного обучения, в форме лекции провокации;
– проблемное обучение;
– использование мультимедийного материала

Оборудование и инструменты: компьютер, мультимедийный проектор, презентация, задания, нормативно-законодательные акты, декларации.

План лекции:

1. Виды подакцизных товаров.
2. Налоговые ставки по подакцизным товарам.
3. Особенности расчета налога по подакцизным товарам.

Методика проведения: Методика состоит в следующем: после объявления темы преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определённое количество ошибок различного типа, например, ошибки, могут быть методические по расчету налогов, по срокам и периоду уплаты, по объектам налогообложения.. При этом преподаватель должен иметь перечень этих ошибок на бумаге, которые он обязан предъявить в конце лекции. Только в этом случае обеспечивается полное доверие аудитории к преподавателю. Количество ошибок зависит от их характера и содержания, а также подготовленности студентов по данной теме. Они должны в конце лекции назвать эти ошибки. Для этого преподаватель оставляет 10–15 минут.

Исходная ситуация создаёт условия, как бы вынуждающие студентов к активности: надо не просто воспринимать информацию, чтобы запомнить, а воспринимать так, чтобы проанализировать и оценить. Немаловажен и личностный момент: интересно найти у преподавателя ошибку и

одновременно проверить себя: могу ли я это делать? Всё это создаёт своего рода азарт, активизирует психологическую деятельность студентов. После вводной информации преподаватель читает лекцию на объявленную тему. Вполне возможно, что в конце, когда проводится анализ ошибок, студенты найдут их больше, чем было запланировано. Преподаватель должен это честно признать (а подтверждением будет перечень ошибок). Однако искусство преподавателя заключается в том, что он и эти незапланированные ошибки использует для целей обучения.

Важно подчеркнуть, что подобная лекция выполняет не только стимулирующую, но и контрольную функции. Она позволяет преподавателю оценить качество освоения предшествующего материала, а студентам – проверить себя и продемонстрировать своё знание предмета, умение ориентироваться в нём. Поэтому её целесообразно проводить как итоговое занятие по теме или разделу после формирования базовых знаний и умений. Лучше такую лекцию проводить в аудитории с определённым уровнем подготовки по данной теме (с целью контроля) и предварительной подготовкой студентов с изучением запланированной темы.

Характер ошибок зависит от темы, содержания лекции, от целей, которые ставятся преподавателем, от контингента обучаемых.

Научить студентов мыслить, давая им всё время «правильную», кем-то утверждённую информацию, практически невозможно. Нужно противоречие, спор, борьба мнений, альтернатива. Именно эти условия создаёт лекция с запланированными ошибками.

Литература:

1. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / И. А. Майбуров [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 559 с.
2. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для бакалавров / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2012. - 368 с.
3. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник / В. Г. Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮРАЙТ, 2012. - 680 с.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ

Тема: Специальные налоговые режимы

Цель: с применением *интерактивных форм обучения* проанализировать сущность, виды и особенности применения различных налоговых режимов, показать роль и значение специальных налоговых режимов в налоговой системе Российской Федерации.

Задачи:

- изучить особенности применения специальных налоговых режимов;
- проанализировать порядок определения налоговой базы и условия перехода на специальные налоговые режимы.

Примечание 1: Занятие проводится в форме деловой игры. *Деловая игра* представляет собой форму воссоздания предметного и социального содержания будущей профессиональной деятельности специалиста, моделирования таких систем отношений, которые характерны для этой деятельности как целого. Деловая игра воспитывает личностные качества, ускоряет процесс социализации.

Примечание 2. При проведении семинарского занятия в интерактивной форме предлагается использование принципов:

- **имитационного моделирования ситуации**, который предполагает разработку: имитационной модели производства; игровой модели профессиональной деятельности. Наличие этих двух моделей необходимо для создания предметного и социального контекстов будущего труда экономиста.
- **проблемности содержания игры и ее развертывания**, означающий, что в предметный материал игры закладываются учебные проблемы, выстроенные в виде системы игровых заданий, в которых содержится тот или иной тип противоречий, разрешаемых студентами в процессе игры, что приводит к выходу из проблемной ситуации.
- **ролевого взаимодействия в совместной деятельности**, который основывается на имитации производственных функций специалистов через их ролевое взаимодействие. Игра предполагает общение, основанное на субъект-субъектных отношениях, при которых развиваются психические процессы, присущие мышлению специалистов.

Вопросы к обсуждению:

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.

Примечание 3: По итогам рассмотрения каждого из обозначенных вопросов, предполагается обязательная презентация результатов деятельности студентов – индивидуальных и групповых в форме *«представления совместно-индивидуального варианта реализации решения»*, предусматривающую итог своей деятельности:

- при рассмотрении теоретических и смоделированных вопросов - решения обсуждаются, из них выбираются лучшие;
- при решении заданных практических задач, обозначенных в УМК, каждый из студентов отчитывается о проделанной работе индивидуально.

Задания для самостоятельной работы:

1. Раскройте содержание и значение упрощенной системы налогообложения.
2. Охарактеризуйте порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
3. Проанализируйте сущность и особенности единого налога на вмененный доход.

5.5 Критерии оценивания работы студентов на интерактивных занятиях

Каждая форма интерактивного занятия нацелена на формирование у студентов навыков коллективной работы, а также навыков формулирования собственных выводов и суждений относительно проблемного вопроса. Вместе с тем, формы проведения предусмотренных занятий различаются, поэтому критерии оценивания устанавливаются отдельно для каждой формы занятий. Максимальный балл за участие в учебной дискуссии или деловой игре для студентов очной формы обучения – 2 балла.

Критерии оценивания работы студента в учебной дискуссии

Критерий	Балл
Демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы участников, соблюдает регламент выступления	2,0
Понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков	0,6
Не принимает участия в обсуждении	0

Критерии оценивания работы студента в деловой игре

Критерий	Балл
Принимает активное участие в работе группы, предлагает собственные варианты решения проблемы, выступает от имени группы с рекомендациями по рассматриваемой проблеме либо дополняет ответчика; демонстрирует предварительную информационную готовность в игре	2,0
Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по рассматриваемой проблеме, готовит возражения оппонентам, однако сам не выступает и не дополняет ответчика;	1,0

демонстрирует информационную готовность к игре	
Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать ответов на возражения оппонентов, не выступает от имени рабочей группы и не дополняет ответчика; демонстрирует слабую информационную подготовленность к игре	0,7
Принимает участие в работе группы, однако предлагает не аргументированные, не подкрепленные фактическими данными решения; демонстрирует слабую информационную готовность	0,5
Не принимает участия в работе группы, не высказывает никаких суждений, не выступает от имени группы; демонстрирует полную неосведомленность по сути изучаемой проблемы.	0

Критерии оценивания работы студента при решении ситуационной задачи

Критерий	Балл
Принимает активное участие при решении ситуационной задачи, предлагает собственные варианты решения конкретной ситуации	2,0
Принимает активное участие в работе группы, участвует в обсуждениях, высказывает типовые рекомендации по решению ситуационной задачи	1,0
Принимает участие в обсуждении, однако собственной точки зрения не высказывает, не может сформулировать четкие ответы по рассматриваемой ситуации	0,7
Принимает участие в работе группы, однако предлагает не аргументированные, не подкрепленные фактическими данными решения ситуационной задачи	0,5
Не принимает участия при решении ситуационной задачи, не высказывает никаких суждений, демонстрирует полную неосведомленность по сути решаемого вопроса	0

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

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

Рабочей программой дисциплины «Налогообложение организаций» агропромышленного комплекса» предусмотрено участие дисциплины в формировании следующих компетенций:

Компетенции	Код дисциплины	Дисциплины, практики, НИР, через которые формируются компетенция (компоненты)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной

			программы
ПК-16 способностью оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	1,2
	Б1.В.12	Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе	3,4
	Б1.В.15	Экономика труда	4
	Б1.В.ДВ.09.01	Налогообложение физических лиц	4
	Б1.В.ДВ.09.02	Основы аудита	4
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	5
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговая отчетность	6
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговый учет	6
	Б1.В.ДВ.13.01	Налогообложение организаций	6
	Б1.В.ДВ.13.02	Финансовая отчетность	7
ПК-17 способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	1,2
	Б1.В.05	Автоматизация бухгалтерского учета	3
	Б1.В.12	Бухгалтерский финансовый учет в агропромышленном комплексе	3,4
	Б1.В.15	Экономика труда	4
	Б1.В.ДВ.09.01	Налогообложение физических лиц	4
	Б1.В.ДВ.09.02	Основы аудита	4
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	5
	Б1.В.ДВ.12.01	Налогообложение организаций финансового сектора экономики	6
	Б1.В.ДВ.12.02	Бухгалтерский учет в коммерческих банках	6

	Б1.В.ДВ.13.01	Налогообложение организаций	6
	Б1.В.ДВ.13.02	Финансовая отчетность	6
ПК-18 способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Б1.Б.12	Бухгалтерский учет и анализ	1,2
	Б1.В.08	Налоговое планирование и прогнозирование	3
	Б1.В.ДВ.09.01	Налогообложение физических лиц	3
	Б1.В.ДВ.09.02	Основы аудита	3
	Б2.В.04(П)	Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта в профессиональной деятельности)	4
	Б1.В.09	Налоги и налоговая система	5
	Б1.В.ДВ.10.01	Налоговая отчетность	5
	Б1.В.ДВ.10.02	Налоговый учет	5
	Б1.В.ДВ.13.01	Налогообложение организаций	5
	Б1.В.ДВ.13.02	Финансовая отчетность	5

* Этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы определяются семестром изучения дисциплин и прохождения практик.

6.1.2. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» представлен в таблице:

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)	Код контролируемой компетенции (компетенций)	Наименование оценочного средства
1	Раздел 1. Федеральные налоги и сборы	ПК-16, ПК-17, ПК-18	Решение задач, Составление деклараций, тестирование письменное, Расчетные задания
2	Раздел 2. Региональные налоги	ПК-16, ПК-17, ПК-18	Выступление на практических занятиях, опрос, тестирование письменное
3	Раздел 3. Местные налоги	ПК-16, ПК-17, ПК-18	Решение задач, Составление деклараций, тестирование письменное

4	Раздел 4. Специальные налоговые режимы	ПК-16, ПК-17, ПК-18	Выступление на практических занятиях, опрос, Составление деклараций тестирование письменное
---	---	---------------------	---

6.2. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Текущий контроль осуществляется в виде оценивая ответов студентов во время опросов (коллоквиумов), письменного и компьютерного тестирования, выступлений на семинарах, решения расчетно-аналитических и ситуационных задач. Тестирование проводится на 3 и 6 практических занятиях, выявляет готовность студентов к практической работе и оценивается до 15 баллов.

Промежуточный контроль знаний проводится в форме зачета, включающие теоретические вопросы и практическое задание, и оценивается до 30 баллов. В результате текущего и промежуточного контроля знаний студенты получают зачет по курсу.

Форма оценочного средства	Количество работ (в семестре)	Максимальный балл за 1 работу	Итого баллов
Обязательные мероприятия			
Выступление на практическом занятии	2	5	10
Решение расчетно-аналитических и ситуационных задач	2	5	10
Контрольно-тестовая проверка знаний по аудиторной и самостоятельной работе студентов	2	10	20
Выполнение самостоятельной работы	1	5	5
Итого			45
Дополнительные мероприятия			
Составление деклараций	10	2	20
Опрос	5	1	5

План–график проведения контрольно-оценочных мероприятий на весь срок изучения дисциплины «Налогообложение организаций» для студентов очной формы обучения

	Срок	Название оценочного мероприятия	Форма оценочного средства	Объект контроля
С е м е с т	Практическое занятие 1	Текущий контроль	Тестирование письменное	ПК-16, ПК-17, ПК-18
	Практическое занятие 2	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-16, ПК-17, ПК-18
	Практическое	Текущий контроль	Индивидуальные	ПК-16, ПК-17,

р 7	занятие 3		домашние задания (расчетные задания)	ПК-18
	Практическое занятие 4	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-16, ПК-17, ПК-18
	Практическое занятие 5	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-16, ПК-17, ПК-18
	Практическое занятие 6	Текущий контроль	Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)	ПК-16, ПК-17, ПК-18
	Зачет	Промежуточная аттестация	Вопросы к зачету	ПК-16, ПК-17, ПК-18

Оценка выставляется студенту, набравшему не менее 51 балла в результате суммирования баллов, полученных при текущем контроле и промежуточной аттестации.

Полученный совокупный результат (максимум 100 баллов) конвертируется в традиционную шкалу:

100-балльная шкала	Традиционная шкала	
86 – 100	зачтено	-
71 – 85		
51 – 70		
50 и менее	Не зачет	-

6.3. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Текущий контроль

Оценка за текущую работу на семинарских занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр результатов двух

этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

Критерии оценивания заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 5 баллов. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	1
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	1
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,5
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	5

Критерии оценивания деклараций устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой декларации – 2 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2
Не соответствие нормам законодательства	0,0
<i>Итого</i>	2

Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса».

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один (практического характера) – оценить уровень освоения теоретического материала на основе решения практических задач.

Блок вопросов к зачету формируется из числа вопросов, изученных в учебном семестре.

Вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса
- вопросы для оценки понимания/умения (практического характера).

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на

один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

6.4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

6.4.1. Формы текущего контроля освоения компетенций

Текущая аттестация студентов по дисциплине «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса», проводится в соответствии с Уставом университета, локальными документами университета и является обязательной.

Данная аттестация проводится в форме контрольных мероприятий по оцениванию фактических результатов обучения студентов и осуществляется ведущим преподавателем. Текущий контроль проводится с целью оценки и закрепления полученных знаний и умений, а также обеспечения механизма формирования количества баллов, необходимых студенту для допуска к зачету. Оценка носит комплексный характер и учитывает достижения студента по основным компонентам учебного процесса за текущий период. Оценивание осуществляется с выставлением баллов.

Формы текущего контроля и критерии их оценивания дифференцированы по видам работ - обязательные и дополнительные. К обязательным отнесены формы контроля, предполагающие формирование проходного балла на зачет в соответствии с принятой балльно-рейтинговой системой по дисциплине. К дополнительным отнесены формы контроля, предполагающие формирование премиальных баллов студента, а также баллов, необходимых для формирования минимума для допуска к зачету в том случае, если они не набраны по обязательным видам работ.

К обязательным формам текущего контроля отнесены:

- выступление на практическом (лабораторном) занятии;
- тестирование письменное;
- решение расчетно-аналитических задач;
- выполнение самостоятельной работы (рефераты).

К дополнительным формам текущего контроля отнесены:

- составление деклараций;
- дополнительное выступление на практическом (лабораторном) занятии (опрос).

6.4.2. Выступление на практическом занятии Пояснительная записка

Выступление на практическом занятии является формой контроля для оценки уровня освоения компетенций, применяемой на лабораторных

занятиях, организованных в традиционной форме обучения. Выступление на практических занятиях может проводиться с использованием форм устного опроса, обсуждения докладов, эссе, выполненных индивидуальных заданий и проблемных вопросов. Выступление на практических занятиях, таким образом, включает обязательную для всех студентов оценку текущего контроля знаний в виде устного опроса, а также выступление студентов по проблемным вопросам организации налогообложения организаций. Таким образом, фонд оценочных средств по данной форме контроля включает в себя 2 элемента:

- вопросы для устного опроса и критерии оценки ответов;
- примерные темы рефератов и критерии оценки выступления.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-16, ПК-17, ПК-18.

Объектами оценивания являются:

ПК-16:

- знание бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов

- умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов

- владение навыками оформления платежных документов, бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов.

ПК-17:

- знание счетов бухгалтерского учета

- умение отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный и налоговый период

- владение навыками сбора информации для ведения бухгалтерской и статистической отчетности, для составления налоговых деклараций

ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

Вопросы к практическим занятиям

Вопросы разделены на части, соответствующие количеству лабораторных занятий, проводимых в форме устного опроса. Вопросы к семинарам включают оценку закрепления материала, пройденного на лекциях, а также вопросы, направленные на выявление уровня понимания студентом сути поставленных вопросов.

Часть 1.

Вопросы на проверку знаний

1. Что представляет собой добавленная стоимость?
2. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
3. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
5. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
6. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?

Вопросы на проверку понимания

1. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
2. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
3. Для чего предназначены счета-фактуры?
4. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?

Часть 2.*Вопросы на проверку знаний*

1. Кто является плательщиком Акциза в Российской Федерации?
2. Что является объектом для налогообложения по акцизам в Российской Федерации?
3. Какие виды подакцизных товаров Вам известны?
4. Виды налоговых ставок по акцизам?
5. Каков порядок расчета акцизов?

Вопросы на проверку понимания

1. На ком лежит ответственность за неправильно начисленный и перечисленный в бюджет налог?
2. Кто должен подавать налоговую декларацию по НДФЛ в налоговые органы?

Часть 3.*Вопросы на проверку знаний*

1. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
2. Что является объектом, налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
4. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?

6. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?

Вопросы на проверку понимания

1. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?
2. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
3. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?
4. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?

Часть 4.

Вопросы на проверку знаний

1. Какой налог заменили страховые взносы? С какого времени они введены в действие?
2. Кто является плательщиком страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Как определяется налоговая база для расчета страховых взносов?
5. Какие доходы не являются объектом обложения страховыми взносами?

Вопросы на проверку понимания

1. Какие налоговые льготы установлены по страховым взносам?
2. Каковы ставки страховых взносов?
3. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?

Часть 5.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Каков порядок расчета налога на добычу полезных ископаемых?
4. Виды налоговых ставок по налогу на добычу полезных ископаемых ?

Вопросы на проверку понимания

1. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
2. В какие сроки уплачивается налог на добычу полезных ископаемых?

Часть 6.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком водного налога?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Перечислите объекты налогообложения по водному налогу?
4. Каков порядок определения налоговой базы водного налога?

Вопросы на проверку понимания

1. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
2. В какие сроки уплачивается водный налог.

Часть 7.

Вопросы на проверку знаний

1. Что является объектом для налогообложения по налогу на имущество организаций?
2. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?

Вопросы на проверку понимания

1. Кем устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество организаций?
2. В какие сроки уплачивается налог на имущество организаций?

Часть 8.

Вопросы на проверку знаний

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом обложения транспортным налогом?
3. Как определяется налоговая база по налогу?
4. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
5. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?

Вопросы на проверку понимания

1. Иногда приходит уведомление о том, что гражданин должен уплатить транспортный налог за автомобиль, который давно продал. Как следует поступить в такой ситуации?
2. Предположим, автовладелец пару лет назад продал машину по доверенности. Но налоговики до сих пор присылают уведомления об уплате налога. Правомерны ли их действия?
3. Машина три года назад была продана по доверенности. Но сейчас бывший владелец не может найти покупателя, чтобы перерегистрировать на него автомобиль. Что можно предпринять, чтобы перестать платить транспортный налог?
4. Как рассчитать сумму налога, если наша организация владела транспортным средством два с половиной месяца?

Часть 9.

Вопросы на проверку знаний

1. Перечислите основные термины применяемые при исчислении налога на игорный бизнес?
2. Кто является плательщиком налога на игорный бизнес?
3. Что является объектом обложения по налогу на игорный бизнес?
4. Каков порядок исчисления налога на игорный бизнес?

Вопросы на проверку понимания

1. Назовите налоговый период по налогу на игорный бизнес?
2. назовите сроки погашения задолженности перед бюджетом по налогу на игорный бизнес?

Часть 10.

Вопросы на проверку знаний

1. Перечислите основные объекты для налогообложения по земельному налогу?
2. Особенности налогообложения по земельному налогу при условии что земельный участок является арендованным?
3. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
4. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?

Вопросы на проверку понимания

1. Земельный участок приобретен в собственность. В свидетельстве о государственной регистрации прав на участок указана цель его использования - ведение дачного хозяйства. На участке построен жилой дом, и зарегистрировано право проживания в нем. Можно ли при исчислении земельного налога за 2017 год применять налоговую ставку в размере 0,3%? Какую ставку следовало использовать при расчете налога за 2017 год?
2. Акционерное общество использует земельные участки, которые принадлежат работникам бывшего совхоза. Граждане получили эти участки при приватизации сельскохозяйственных угодий. Должно ли общество платить земельный налог?

Часть 11.

Вопросы на проверку знаний

1. Какие особенности исчисления торгового сбора?
2. Что является объектом обложения по торговому сбору?

Вопросы на проверку понимания

1. Какие установлены сроки уплаты торгового сбора в бюджет?

Часть 12.

Вопросы на проверку знаний

1. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на упрощенную систему?
2. Что является объектом обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения?
3. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
4. Каковы ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?

Вопросы на проверку понимания

1. Каким критериям должна отвечать специальная система налогообложения малого бизнеса?
2. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?

Часть 13.*Вопросы на проверку знаний*

1. Каков порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)?
2. От каких налогов освобождаются сельхоз товаропроизводители при переходе на уплату ЕСХН?
3. Каков порядок исчисления и уплаты, налога?

Вопросы на проверку понимания:

1. Какие критерии применяются для перехода и применения ЕСХН.
2. какие сроки установлены для предоставления декларации по ЕСХН

Часть 14.*Вопросы на проверку знаний*

1. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом РФ при применении патентной системы налогообложения (ПСН)?
2. Что является объектом обложения при применении (ПСН)?

Вопросы на проверку понимания

1. Каким критериям должна отвечать специальная система налогообложения?
2. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения?

6.4.3. Критерии оценивания

Оценка за текущую работу на лабораторных занятиях, проводимую в форме устного опроса знаний студентов, осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой. Оценивание ответа студента производится по следующей шкале баллов:

Максимальный балл за выступление с докладом – 5 баллов.

Критерий оценки	Балл
Актуальность темы	0,5
Полное раскрытие проблемы	0,5
Наличие собственной точки зрения	1,0
Наличие презентации	2,0
Наличие ответов на вопросы аудитории	0,5
Логичность и последовательность изложения	0,3
Отсутствие ошибочных или противоречивых положений	0,2
Итого	5

6.4.4. Тестирование письменное **Пояснительная записка**

Тестирование как форма письменного контроля позволяет дать оценку знаниям и навыкам студентов в условиях отсутствия помощи со стороны преподавателя. Тестирование предполагает использование различных видов тестов: закрытый тест (множественный выбор), открытый тест (краткий ответ), тест на выбор верно/неверно, тест на соответствие. Использование различных видов тестов позволяет оценить уровень владения студентами теоретическим материалом, а также умение делать логические выводы.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-16, ПК-17, ПК-18.

Объектами оценивания являются:

ПК-16:

- знание бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов

- умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов

- владение навыками оформления платежных документов, бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов.

ПК-17:

- знание счетов бухгалтерского учета

- умение отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный и налоговый период

- владение навыками сбора информации для ведения бухгалтерской и статистической отчетности, для составления налоговых деклараций

ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

База тестов

Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налогообложение организаций агропромышленного комплекса» как контрольный срез знаний в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной форме.

База тестов

1. За свидетельствование подлинности подписи на банковских карточках юридического лица нотариусами государственных нотариальных контор взимается государственная пошлина в размере:

- а) 100 руб.;
- б) 200 руб.;
- в) 500 руб.;
- г) 1000 руб. с каждого лица на каждом документе;
- д) нет верного ответа.

2. Величина разового взноса сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов определяется:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 30% от суммы исчисленного сбора;
- г) нет верного ответа.

3. Операция по реализации продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70%, в счет натуральной оплаты труда:

- а) облагается НДС в общем порядке;
- б) не облагается НДС;
- в) не облагается НДС при условии, если налогоплательщик не воспользовался правом отказаться от ее освобождения.

4. При реализации амортизируемого имущества с убытком его сумма при исчислении налога на прибыль:

- а) не учитывается;
- б) учитывается во внереализационных расходах единовременно;
- в) учитывается в прочих расходах единовременно;
- г) учитывается в прочих расходах равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

5. Возникает ли обязанность у налогоплательщиков - организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, перечислить страховые взносы в федеральный бюджет, если доход физического лица составляет 150 000 руб.:

- а) да;
- б) нет.

6. Местом реализации услуг по разработке проектно-конструкторской документации оказываемой иностранной организацией российской фирме в целях главы 21 НК РФ признается:

- а) территория РФ;
- б) территория зарубежной страны, где находится иностранная фирма.
- в) нет верного ответа.

7. Амортизационная премия, возникающая при вводе объекта в эксплуатацию, в налоговом учете относится:

- а) к прямым расходам;
- б) косвенным расходам;
- в) прямым или косвенным расходам в зависимости от принятой учетной политики.

8. В налоговом учете при использовании нелинейного метода начислении амортизации при расчете ежемесячной ее величины используется:

- а) первоначальная;
- б) восстановительная;
- в) остаточная стоимость амортизируемого имущества.

9. При прекращении предпринимательской деятельности индивидуальный предприниматель обязан представить налоговую декларацию о фактически полученных доходах в текущем налоговом периоде в течение:

- а) 5 календарных;
- б) 5 рабочих;
- в) 10 календарных;
- г) 10 рабочих;
- д) 15 дней календарных дней.
- е) нет верного ответа.

10. Исчисленная по итогам налогового периода сумма налога на добычу полезных ископаемых, добытых на территории РФ, уплачивается по местонахождению:

- а) организации;
- б) обособленного подразделения;
- в) каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.
- г) нет верного ответа.

11. Сельскохозяйственные товаропроизводители, соответствующие критериям, предусмотренным в пункте 2 статьи 346.2 НК РФ, и

использующие общий режим налогообложения, исчисляют налог на прибыль в текущем году по ставке:

- а) 0%;
- б) 6%;
- в) 12%;
- г) 18%;
- д) 24%.

12. В случае, когда обязанность по исчислению сумм налога возлагается на налоговый орган, последний обязан направить налогоплательщику налоговое уведомление в срок не позднее:

- а) 15 дней;
- б) 30 дней;
- в) 60 дней до наступления срока платежа.
- г) нет верного ответа.

13. Лицо, ведущее учет общего имущества товарищей по договору о совместной деятельности, обязано для целей налогообложения по налогу на имущество организаций сообщать каждому налогоплательщику - участнику договора сведения об остаточной стоимости имущества, составляющего общее имущество товарищей, на 1-е число каждого месяца соответствующего отчетного периода и о доле каждого участника в общем имуществе товарищей не позднее:

- а) 10-го;
- б) 15-го;
- в) 20-го;
- г) 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

14. Организация получила от своего учредителя компьютер в безвозмездное пользование. Доля учредителя в уставном капитале - 75 процентов. Директором принято решение о продаже компьютера. Какую сумму следует включать в состав налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

- а) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера;
- б) налогообложению подлежит выручка от реализации компьютера и сумма его оценки при безвозмездной передаче;
- в) налогообложению подлежит стоимость оценки компьютера при безвозмездной передаче;
- г) ни одна из описываемых операций не увеличивает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

15. Организация в своей налоговой учетной политике указала, что амортизационная премия применяется только в отношении

производственных основных средств. Причем стоимость основных средств для применения амортизационной премии должна превышать 500 000 рублей. Не нарушает ли этим организация законодательства?

- а) нет, не нарушает.
- б) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии применять нельзя.
- в) нарушает, поскольку амортизационную премию могут применять только фирмы, работающие на упрощенной системе налогообложения.
- г) нарушает, поскольку такие ограничения по применению амортизационной премии относятся только к индивидуальным предпринимателям.

16. По итогам года организация получила убыток в размере 345 000 рублей. Доходы по итогам года составили 990 тыс. рублей, а расходы - 700 тыс. рублей. Определите максимальную сумму убытка, на которую фирма сможет уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль в 2007 году.

- а) убытки учитываются только в том налоговом периоде, в котором получены, и не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль текущего года;
- б) Убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль в следующем отчетном (налоговом) периоде в полном объеме;
- в) убытки уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль пропорционально всему возможному сроку (10 лет) в размере 1/10 ежегодно.

17. Организация взяла в банке кредит на покупку нового производственного оборудования. Ежемесячно она уплачивает сумму задолженности и проценты. В каком порядке следует учитывать суммы уплаченных процентов?

- а) в первоначальной стоимости основного средства;
- б) в составе внереализационных расходов;
- в) не учитываются при налогообложении прибыли;
- г) выбор варианта учета осуществляется налогоплательщиком самостоятельно.

18. Начисление амортизационных отчислений при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль производится:

- а) в соответствии с положениями учетной политики, в т.ч. ускоренным методом снижающегося остатка;
- б) равномерно по утвержденным Правительством срокам;
- в) в ускоренном порядке по основным фондам производственного назначения.

19. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- а) единица обложения;
- б) налоговое бремя;
- в) налоговый оклад;
- г) налоговая ставка.

20. Международное двойное экономическое налогообложение означает, что:

- а) один и тот же доход одного и того же лица облагается, налогом более, чем в одном государстве;
- б) два различных лица облагаются налогом в отношении одного и того же дохода или капитала.

21. Период времени применительно к отдельным налогам по окончании которого, определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате – это:

- а) отчетный период;
- б) налоговый период;
- в) календарный год;
- г) финансовый год.

22. Использование налогов в качестве встроенного стабилизатора экономики способствует:

- а) снижение налогового бремени;
- б) сокращению расходов бюджета;
- в) сокращению колебаний экономического цикла;
- г) увеличению доходов бюджета.

23. По органу, устанавливающему и конкретизирующему налоги в унитарном государстве налоги делятся на:

- а) окруженные;
- б) общегосударственные;
- в) местные;
- г) региональные;
- д) федеральные.

24. Источником уплаты налога на имущество является доход:

- а) владельца имущества;
- б) от реализации имущества;
- в) от сдачи имущества в аренду.

25. Доходы, полученные организациями от размещения средств на депозитных счетах в банках, облагаются налогом на прибыль:

- а) в полном объеме;

- б) в полном объеме с последующим вычетом из налоговой базы;
- в) в сумме, превышающей данный доход.

26. Доходы в виде %, полученных по договорам займа и другим долговым обязательствам, для целей налогообложения налогом на прибыль:

- а) отражаются в составе доходов от реализации;
- б) не учитываются для расчета налога на прибыль по основной ставке;
- в) отражаются в составе внереализационных доходов.

27. Прибыль можно направить на погашение убытка прошлых лет:

- а) в сумме, не превышающей установленный предел в течение 10 лет;
- б) в любой сумме отчетного периода в течение 10 лет;
- в) равномерно по кварталам в течение 10 лет.
- г) нет верного ответа.

28. Объект налогообложения – это:

- а) имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (работ, услуг) и т.п., с наличием которых у налогоплательщика законодательство связывает возникновение обязанностей по уплате
- б) деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организаций или физических лиц
- в) стоимостная база, к которой применяется ставка налога.

29. Налоговая ставка – это:

- а) сумма налога, подлежащая уплате за налоговый период исходя из налоговой базы
- б) величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
- в) процентная доля от налоговой базы

30. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

- а) оплата отдыха работников
- б) выплата по авторскому договору
- в) оплата расходов по повышению профессионального уровня работника

31. Порядок возникновения налогов, начиная с наиболее раннего:

- а) налог на прибыль
- б) акцизы
- в) таможенная пошлина
- г) НДС

32. В отношении уплаченных сумм поставщикам НДС по приобретаемым

основным средствам правомерно отнесение на:

- а) расчеты с бюджетом по налогу на прибыль
- б) расходы, учитываемые при расчете налога на прибыль
- в) расчеты с бюджетом по НДС

33. Технические приемы внесения налогоплательщиком или его агентом сумм налога в соответствующий бюджет или в государственный внебюджетный фонд – это порядок:

- а) зачета налогов и сборов
- б) уплаты налогов и сборов
- в) возврата налогов и сборов
- г) исчисление налогов и сборов

34. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

- а) оплаты отдыха работников
- б) выплату по авторскому долгу
- в) оплата расходов по повышению профессионального уровня

35. Согласно принципу получения услуг от государства:

- а) от величины поступающих налогов зависит структура расходов государства
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижение хозяйственного результата

36. Источником уплаты налога на имущество является доход:

- а) от сдачи имущества в аренду
- б) от реализации имущества
- в) владельца имущества

37. НДС принадлежит к группе налогов:

- а) прямых реальных
- б) таможенных
- в) косвенных
- г) прямых личных

38. На уменьшение налоговой базы при расчете налога на прибыль можно отнести расходы:

- а) премии списочному составу по итогам года
- б) покупка оружия для внештатного сотрудника охранной службы
- в) выплаты дивидендов по акциям

39. Расходы по аренде основных фондов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль учитываются в фактических суммах арендной платы:

- а) подтвержденной согласованными документами
- б) в пределах установленных договором размерах
- в) в пределах установленных законом нормативов

40. Сбор – это:

а) плата, взимаемая с организаций граждан, за совершение государственными органами определенных действий

б) обязательный, индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с организации и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства

в) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения государственными органами юридически значимых действий

Критерии оценивания

Оценка по результатам тестирования складывается исходя из суммарного результата ответов на блок вопросов. Общий максимальный балл по результатам тестирования – 10 баллов. За семестр по результатам двух этапов тестирования студент может набрать до 20 баллов.

6.4.5. Индивидуальные домашние задания (расчетные задания)

Пояснительная записка

Индивидуальные домашние задания являются важным этапом в формировании компетенций обучающегося. Выполнение таких заданий требует не только теоретической подготовки, но и самостоятельного научного поиска. Выполнение заданий и их проверка позволяют сформировать и оценить уровень освоения всех компетенций, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Индивидуальное домашнее (расчетное) задание предполагает поиск и обработку статистического, теоретического и практического материала по заданной теме.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции:

ПК-16:

- знание бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов

- умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов

- владение навыками оформления платежных документов, бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов.

ПК-17:

- знание счетов бухгалтерского учета

- умение отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный и налоговый период

- владение навыками сбора информации для ведения бухгалтерской и статистической отчетности, для составления налоговых деклараций

ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

Перечень индивидуальных домашних заданий

Индивидуальные домашние задания являются этапом формирования допуска студента к зачету. Учебным графиком дисциплины предусмотрено выполнение 1 обязательного домашнего задания в семестре по вариантам и составление 10 деклараций на основе решения задач на практических занятиях.

Контрольные задания, обязательные для выполнения студентами заочной формы обучения

Задание 1.

1. Характеристика по элементам налогообложения налога на прибыль организации.

2. Характеристика ЕНВД

Задание 2.

1. Характеристика по элементам налогообложения налога на имущество организаций

2. Порядок применения УСН.

Задание 3.

3. Характеристика по элементам налогообложения налога на земельного налога

4. Элементы налогообложения.

Задание 4.

1. Характеристика упрощенной системы налогообложения.

2. Характеристика по элементам налогообложения НДС.

Задания, обязательные для выполнения студентами очной и заочной формы обучения

Задача 1.1

Организация производит медицинские приборы и инструменты, а также выполняет работы (оказывает услуги) для сторонних организаций.

В январе были произведены следующие операции:

– отгружено 12000 приборов себестоимостью 400 рублей за штуку при уровне рентабельности 15% (А1). В январе поступила оплата только за 50% поставленных приборов;

– реализованы (оплачены полностью) медицинские инструменты – 1000 шт. по цене 200 рублей за единицу (НДС не облагается);

Кроме того, оказаны услуги по ремонту инструментов и приборов, стоимость которых составила (без НДС):

– своим работникам 3 (А2) тыс. рублей (работы полностью оплачены);

– сторонним организациям 19 тыс. рублей, из которых оплачено только 6 тыс. рублей.

Организацией приобретены и оприходованы материалы для производства приборов в сумме 236 (А3) тыс. рублей (включая НДС), а также для производства медицинских инструментов в сумме 118 (А4) тыс. рублей, включая НДС. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Примечание: Учетная политика для целей налогообложения – «по отгрузке». Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
A2	3	3,1	3,2	3,3	3,4	3,5	3,6	3,7	3,8	3,9	4
A3	236	237	238	239	240	241	242	243	244	245	246
A4	118	119	120	121	122	123	124	125	126	127	128

Задача 1.2.

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2800 (А1) тыс. руб. (без учета НДС).

Общие расходы на их производство составили – 1,9 млн. руб., в том числе:

– расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 (А2) тыс. руб.,

– представительские расходы – 45 тыс. руб.,

– фонд оплаты труда – 625 тыс. руб.

Кроме того, за налоговый период было реализовано два транспортных средства:

– автомобиль – 30 июня текущего года по цене 180 (А3) тыс. руб., первоначальной стоимостью – 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

– трактор – 25 ноября текущего года по цене 170 (А4) тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

Кроме того у организации есть сумма непокрытого убытка прошлых лет в размере 250 (А5) тыс. руб.

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	15
A1	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400	3500	3600	3700	3800	4300
A2	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	46
A3	180	190	200	210	220	230	240	250	170	160	150	100
A4	170	180	190	200	210	220	230	240	160	150	140	90
A5	250	260	270	280	290	300	310	320	330	340	350	400

Задача 1.3.

Организация в августе произвела 20 (А1) тыс. л спирта этилового (для целей дальнейшего использования в собственном производстве), который был частично использован при производстве 60 (А2) тыс. бутылок водки (крепость 40%, объем 0,5 л) и 30 (А3) тыс. бутылок крепленого вина (крепость 20%, объем 0,5л). 90% произведенной водки и вина было реализовано на оптовый склад.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Варианты для самостоятельной работы:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A1	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
A2	60	70	80	90	100	90	100	110	90	80	50
A3	30	40	50	40	30	70	60	50	50	110	130

Критерии оценивания.

Критерии оценивания заданий устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой части задания – 5 баллов. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Логичность, последовательность изложения	1
Использование наиболее актуальных данных (последней редакции закона, последних доступных статистических данных и т.п.)	1
Обоснованность и доказательность выводов в работе	0,5
Оригинальность, отсутствие заимствований	0,5
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	<i>5</i>

Критерии оценивания деклараций устанавливаются исходя из максимального балла за выполнение каждой декларации – 2 балла. Итоговый результат за выполнение каждой части задания формируется исходя из следующих критериев:

Критерий	Балл
Не соответствие нормам законодательства	0,0
Правильность расчетов/ соответствие нормам законодательства	2,0
<i>Итого</i>	<i>2,0</i>

6.4.6. Зачет

Пояснительная записка

Зачет как форма контроля проводится в конце учебного семестра и предполагает оценку освоения знаний и умений, полученных в ходе учебного процесса. Для допуска к зачету студент должен пройти текущую аттестацию, предполагающую набор от 51 до 70 баллов, а также получение премиальных баллов за выполнение дополнительных видов работ. Метод контроля, используемый на зачете – устный.

Объектами данной формы контроля выступают компетенции: ПК-16, ПК-17, ПК-18.

Объектами оценивания являются:

ПК-16:

- знание бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов

- умение оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов

- владение навыками оформления платежных документов, бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов.

ПК-17:

- знание счетов бухгалтерского учета

- умение отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный и налоговый период

- владение навыками сбора информации для ведения бухгалтерской и статистической отчетности, для составления налоговых деклараций

ПК-18:

- знание основных нормативно - правовых документов федерального, регионального и местного уровня;

- умение ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов в сфере налогообложения;

- владение навыками экономического мышления для выработки системного, целостного взгляда на проблемы общества.

Вопросы к зачету

Промежуточная аттестация заключается в объективном выявлении

результатов обучения, которые позволяют определить степень соответствия действительных результатов обучения и запланированных в программе. Направлена на оценивание обобщенных результатов обучения, выявление степени освоения студентами системы знаний и умений, полученных в результате изучения дисциплины «Налогообложение организаций».

Зачетный билет включает 3 вопроса, два из которых позволяют оценить уровень знаний, приобретенных в процессе изучения теоретической части, а один (практического характера) – оценить уровень освоения теоретического материала на основе решения практических задач.

Блок вопросов к зачету формируется из числа вопросов, изученных в учебном семестре, а также из материалов.

Вопросы к зачету разделены на 2 части:

- вопросы для оценки знаний теоретического курса
- вопросы для оценки понимания/умения (практического характера).

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам.

Вопросы для оценки знаний теоретического курса (зачет)

1. Элементы налогообложения.
2. Объект и предмет налогообложения. Налоговая база.
3. Ставка налога и ее виды.
4. Налоговая льгота и виды налоговых льгот.
5. Порядок и способы исчисления налога.
6. Порядок и способы уплаты налога.
7. Понятие налоговой системы. Основные характеристики налоговой системы.
8. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля.
9. Налоговые проверки как основная форма налогового контроля.
10. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
11. Акцизы: сущность, назначение, основные элементы.
12. Страховые взносы: сущность, назначение, основные элементы.
13. Налог на прибыль организаций: сущность, назначение, основные элементы.
14. НДС: сущность, назначение, основные элементы.
15. Сборы за пользование объектами животного мира: сущность, назначение, основные элементы.
16. Водный налог: сущность, назначение, основные элементы.
17. Налог на имущество организаций: сущность, назначение, основные

элементы.

18. Налог на игорный бизнес: сущность, назначение, основные элементы.
19. Транспортный налог: сущность, назначение, основные элементы.
20. Земельный налог: сущность, назначение, основные элементы.
21. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов: сущность, назначение, основные элементы.
22. ЕСХН: сущность, назначение, основные элементы.
23. ЕНВД: сущность, назначение, основные элементы.
24. Упрощенная система налогообложения: сущность, назначение, основные элементы.
25. Государственная пошлина, особенности исчисления и уплаты.
26. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: сущность, назначение, основные элементы.
27. Таможенные платежи, особенности исчисления и уплаты.
28. Федеральные налоги.
29. Налоги субъектов Федерации.
30. Местные налоги.
31. Патентная система налогообложения.
32. Специальные налоговые режимы и их значение.

Вопросы на оценку понимания/умений

1. Иногда приходит уведомление о том, что гражданин должен уплатить транспортный налог за автомобиль, который давно продал. Как следует поступить в такой ситуации?
2. Предположим, автовладелец пару лет назад продал машину по доверенности. Но налоговики до сих пор присылают уведомления об уплате налога. Правомерны ли их действия?
3. Машина три года назад была продана по доверенности. Но сейчас бывший владелец не может найти покупателя, чтобы перерегистрировать на него автомобиль. Что можно предпринять, чтобы перестать платить транспортный налог?
4. Как рассчитать сумму налога, если наша организация владела транспортным средством два с половиной месяца?
5. Каковы основные обязанности налогоплательщика?
6. Какие основные права предоставил налогоплательщику Налоговый кодекс РФ?
7. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
8. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
9. Для чего предназначены счета-фактуры?
10. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?
11. На ком лежит ответственность за неправильно начисленный и перечисленный в бюджет налог?

12. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?
13. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
14. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?
15. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?
16. Какие налоговые льготы установлены по страховым взносам?
17. Каковы ставки страховых взносов?
18. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?
Каков порядок исчисления и уплаты налога?
19. В какие сроки уплачивается налог на имущество?
20. Земельный участок приобретен в собственность. В свидетельстве о государственной регистрации прав на участок указана цель его использования - ведение дачного хозяйства. На участке построен жилой дом, и зарегистрировано право проживания в нем. Можно ли при исчислении земельного налога за 2014 год применять налоговую ставку в размере 0,3%? Какую ставку следовало использовать при расчете налога за 2013 год?
21. Акционерное общество использует земельные участки, которые принадлежат работникам бывшего совхоза. Граждане получили эти участки при приватизации сельскохозяйственных угодий. Должно ли общество платить земельный налог?
22. Камеральные и выездные налоговые проверки фирм, применяющих специальные налоговые режимы, имеют ряд особенностей. Перечислите их.
23. Каким критериям должна отвечать специальная система налогообложения малого бизнеса?
24. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?

Вопросы на усвоение практического материала

Задача 1.

ООО «Инструмент» приобрело в отчетном периоде для перепродажи товарно-материальные ценности на сумму 1020 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Организацией в отчетном периоде были оказаны услуги по доставке и обслуживанию оборудования на сумму 180 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 2 млн. руб. (в т.ч. НДС).

В отчетном периоде организация приобрела канцтовары и товары хозяйственного назначения для собственных нужд на сумму 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

ООО «Инструмент» в отчетном периоде приобрела:

- материальные ценности на сумму 130 тыс. руб. (без НДС);
- основные средства на сумму 140 тыс. руб. (без НДС);
- товары для детей на сумму 250 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- 1) является ли организация плательщиком НДС;
- 2) если является, то налоговую базу по НДС;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде (возмещению из бюджета).

Задача 2.

К(Ф)Х «ЗАРЯ» приобрело в отчетном периоде для перепродажи товарно-материальные ценности на сумму 100 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Организацией в отчетном периоде были оказаны услуги по доставке и обслуживанию оборудования на сумму 200 тыс. руб. (в т.ч. НДС). Выручка от реализации товаров в отчетном периоде составила 2,5 млн. руб. (в т.ч. НДС).

В отчетном периоде организация приобрела канцтовары и товары хозяйственного назначения для собственных нужд на сумму 105 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

К(Ф)Х «ЗАРЯ» в отчетном периоде приобрела:

- материальные ценности на сумму 150 тыс. руб. (без НДС);
- основные средства на сумму 1045 тыс. руб. (без НДС);
- товары для детей на сумму 350 тыс. руб. (в т.ч. НДС).

Определить:

- 1) является ли организация плательщиком НДС;
- 2) если является, то налоговую базу по НДС;
- 3) сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в отчетном периоде (возмещению из бюджета).

Задача 3.

Организация ООО К(Ф)Х «МИРО» в отчетном периоде (2 квартал) оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 200 000 руб. (в т.ч. НДС);
- основные средства стоимостью 320 000 руб. (в т.ч. НДС);
- материалы для непромышленных целей на сумму 100 000 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 2 000 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 1 050 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% - 625 200 руб. Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, в сумме 300 000 руб. (с НДС).

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за отчетный период.

Задача 4.

Организация ООО К(Ф)Х «МИРО» в отчетном периоде (3 квартал) оплатила и оприходовала:

- материальные ресурсы производственного характера на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС);
- основные средства стоимостью 3 000 000 руб. (в т.ч. НДС);
- материалы для непроизводственных целей на сумму 600 000 руб. (в т.ч. НДС);
- услуги производственного характера на сумму 200 000 руб. (в т.ч. НДС).

Стоимость реализованных организацией товаров, облагаемых НДС, составила 2 060 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% - 700 200 руб. Кроме того, организация получила аванс от покупателей в счет поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, в сумме 350 000 руб. (с НДС).

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет (возмещению из бюджета) за 2 квартал.

Задача 5.

Основной деятельностью организации является реализация продукции собственного производства. В отчетном квартале выручка от реализации продукции составила 40 000 тыс. руб., в том числе НДС. Сумма, полученная от покупателей в порядке предварительной оплаты составила 2600 тыс. руб., в том числе НДС.

В течение отчетного периода организация приобрела:

- сырья и материалов для производственных нужд на сумму 13000 тыс. руб., в том числе НДС.
- услуг на сумму 3800 тыс. руб., в том числе НДС;
- оборудования на сумму 400 тыс. руб., в том числе НДС.

Фонд платы составил 1250 тыс. руб.

Размер амортизационных отчислений с начала года до конца отчетного периода составил 4500 тыс. руб.

Прочие расходы организации составили 1520 тыс. руб.

В отчетном периоде организация получила доход от аренды собственного помещения в размере 2563 тыс. руб., в том числе НДС. Налогооблагаемая стоимость имущества организации - 1520 тыс. руб. На балансе организации числится транспортное средство, мощность двигателя которого составляет 100 л.с. (ставка транспортного налога 13 руб.). Произвести расчет налогов и результат представить в виде таблицы 1.

Налоги	Сумма, руб.
НДС	
Налог на прибыль организаций	
Налог на имущество организаций	
Страховые взносы во внебюджетные фонды	
НДФЛ	
Транспортный налог	
ИТОГО	

Налоговая нагрузка, %	
-----------------------	--

Задача 6.

Организация, на балансе которой находится котельная, использует прямоточную схему водоснабжения. Для технологических нужд она забрала в 1 квартале текущего года из бассейна реки Волга (Поволжский экономический район) 450 тыс. куб.м воды. Установленный годовой лимит забора воды составляет 1200 тыс. куб.м равномерно распределяется по кварталам.

Организация произвела сплав 500 тыс. куб. м леса на плотках на расстояние 250 км по реке Волга. Кроме того, без лицензии забрано 250 тыс. м куб. воды. Ставки водного налога:

- за забор воды - 294 руб.;
- за использование акватории поверхностных водных объектов — 30,48 тыс. руб.;
- за использование водных объектов для целей лесосплава на плотках — 1636,8 руб.

Определить сумму водного налога за 1 квартал текущего года. Начислить финансовые санкции.

Задача 7.

Стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

- на 1 января – 350 000 руб.,
- на 1 февраля – 354 000 руб.,
- на 1 марта – 360 000 руб.,
- на 1 апреля – 375 000 руб.,
- на 1 мая . – 375 000 руб.,
- на 1 июня. – 400 000 руб.,
- на 1 июля - 420 000 руб.,
- на 1 августа - 425 000 руб.,
- на 1 сентября - 440 000 руб.,
- на 1 октября - 455 000 руб.,
- на 1 ноября - 460 000 руб.,
- на 1 декабря - 484 000 руб.,
- на 31 декабря. – 487 000 руб.

Налоговая ставка составляет 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций по остаточной стоимости за: 1 квартал, полугодие.

Задача 8.

Стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

на 1 января – 650 000 руб.,
на 1 февраля – 654 000 руб.,
на 1 марта – 660 000 руб.,
на 1 апреля – 675 000 руб.,
на 1 мая . – 675 000 руб.,
на 1 июня. – 700 000 руб.,
на 1 июля - 720 000 руб.,
на 1 августа - 725 000 руб.,
на 1 сентября - 740 000 руб.,
на 1 октября - 755 000 руб.,
на 1 ноября - 760 000 руб.,
на 1 декабря - 784 000 руб.,
на 31 декабря. – 787 000 руб. Налоговая ставка составляет 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций по остаточной стоимости за: полугодие, 9 месяцев.

Задача 9. Стоимость имущества, учтенного в качестве основных средств на балансе, организации составила за текущий год в разрезе по месяцам:

на 1 января – 650 000 руб.,
на 1 февраля – 654 000 руб.,
на 1 марта – 660 000 руб.,
на 1 апреля – 675 000 руб.,
на 1 мая . – 675 000 руб.,
на 1 июня. – 700 000 руб.,
на 1 июля - 720 000 руб.,
на 1 августа - 725 000 руб.,
на 1 сентября - 740 000 руб.,
на 1 октября - 755 000 руб.,
на 1 ноября - 760 000 руб.,
на 1 декабря - 784 000 руб.,
на 31 декабря. – 787 000 руб. Налоговая ставка составляет 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организаций по остаточной стоимости за: год.

Задача 10.

В отчетном налоговом периоде организация получила следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации продукции, работ и услуг (без учета НДС) 6600 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 2300 тыс. руб.(без учета НДС); доход от продажи имущества 430 тыс. руб.(без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4520 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 160 тыс. руб.(без учета отчислений);
- содержание основных средств 98 тыс. руб.

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л. с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л.с.). Среднегодовая стоимость имущества 900 тыс. руб., ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 680 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации при упрощенной системе налогообложения. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки на 2 режимах налогообложения

Налоги	Упрощенная система налогообложения	
	Доходы	Доходы минус расходы
НДС		
Налог на прибыль организаций		
Налог на имущество организаций		
Страховые взносы		
НДФЛ		
Транспортный налог		
Земельный налог		
Единый налог по УСН		
ИТОГО		
Налоговая нагрузка, %		

Задача 11.

Сельскохозяйственная организация является плательщиком единого сельхозналога, по итогам года получила доходы в сумме 9 000 000 руб.; произвела расходы в сумме 4 000 000 руб.

По итогам полугодия доходы составили 1 000 000 руб.; расходы - 500 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции.

По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. По итогам предыдущего налогового периода организация так же являлась

плательщиком единого сельхозналога и получила убыток в размере 500 000 руб.

Определите авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задача 12.

На балансе ООО К(Ф)Х «ЗАРЯ» числятся три автомобиля:

- легковой – мощность двигателя 95 л. с., срок эксплуатации 5 лет; (ставка 13 руб.)
- грузовой – мощность двигателя 125 л. с., срок эксплуатации 3 года; (ставка 65 руб.)
- грузовой - мощность двигателя 170 л. с, срок эксплуатации 5 лет, реализован в сентябре. (ставка 80 руб.)

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л. с., который оформила в собственность в ноябре (ставка 70 руб.). Определить размер транспортного налога.

Задача 13. В отчетном налоговом периоде сельскохозяйственный кооператив получил следующие результаты хозяйственной деятельности:

Выручка от реализации с.-х. продукции, работ и услуг (без учета НДС) 15200 тыс. руб.; доход от сдачи имущества в аренду 300 тыс. руб. (без учета НДС); доход от продажи имущества 50 тыс. руб. (без НДС).

В том же периоде расходы по видам составили:

- материальные затраты 4560 тыс. руб. (с НДС);
- расходы на оплату труда 5660 тыс. руб. (без учета отчислений);
- содержание основных средств 308 тыс. руб.;

На балансе организации числятся 2 служебных легковых автомобиля мощностью 90 и 96 л.с. соответственно (ставка транспортного налога 13 руб./л.с.). По сельхозтехнике кооператив имеет льготу. Среднегодовая стоимость имущества 5300 тыс. руб., из них 80% имущества льготируется, ставка налога на имущество организаций 2,2%. Кадастровая стоимость земельного участка, находящегося в собственности организации 1050 тыс. руб., ставка земельного налога 0,5%. Провести оценку налоговой нагрузки организации. Результаты расчетов представить в сводной таблице 1.

Таблица 1 - Сравнительный анализ налоговой нагрузки

Налоги	ЕСХН
--------	------

НДС	
Налог на прибыль организаций	
Налог на имущество организаций	
Страховые взносы во внебюджетные фонды	
НДФЛ	
Транспортный налог	
Земельный налог	
Единый сельскохозяйственный налог	
ИТОГО	
Налоговая нагрузка, %	

Задача 14.

Индивидуальный предприниматель занимается следующими видами предпринимательской деятельности:

- оказание бытовых услуг (парикмахерская): по найму принято 5 сотрудника; среднемесячная зарплата сотрудников 15000 руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,6;

- розничная торговля продуктами питания: по найму принято 8 сотрудников; среднемесячная зарплата сотрудников 10 тыс. руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,8; площадь зала обслуживания 80 м²;

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал текущего года, при условии, что страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат, начисленных в пользу работников, уплачены в том же периоде. Страховые взносы за предпринимателя производились в виде фиксированного платежа.

Задача 15.

Индивидуальный предприниматель занимается следующими видами предпринимательской деятельности:

- оказание бытовых услуг (парикмахерская): по найму принято 2 сотрудника; среднемесячная зарплата сотрудников 10000 руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,6;

- розничная торговля продуктами питания: по найму принято 5 сотрудников; среднемесячная зарплата сотрудников 15000 руб.; значение корректирующего коэффициента базовой доходности К2 0,8; площадь зала обслуживания 85 м²;

Определить сумму ЕНВД за 1 квартал текущего года, при условии, что страховые взносы на обязательное пенсионное страхование с выплат, начисленных в пользу работников, уплачены в том же периоде. Страховые взносы за предпринимателя производились в виде фиксированного платежа.

Задача 16.

ООО «Надежда» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января текущего года составляет 3000 тыс. руб. Категория земель – прочие. Ставка земельного налога для данного муниципального образования 1,5%.

В сентябре текущего года земельный участок был продан другой организации за 5000 тыс. руб.

Определить сумму земельного налога за налоговый период. Распределить сумму налога по кварталам.

Критерии оценивания

Для промежуточной аттестации в балльно-рейтинговой системе предусмотрено 30 баллов. Аттестация производится отдельно по каждому вопросу билета.

Балльно-рейтинговая система предусматривает возможность ответа на один или два вопроса из билета по выбору преподавателя в том случае, если в результате текущей аттестации студент набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров в библиотеке
1	Налоги и налогообложение	Ордынская Е.В.	М. : Проспект, 2017. - 336 с. - ISBN 978-5-392-24218-4 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392242184.html	Всех разделов	7	
2	Налоги и налогообложение : учебное пособие	Ю.Ю. Газизьянова, Ю.Н. Кудряшова, Т.Г. Лазарева,	Самара : СамГАУ, 2018. — 175 с. — ISBN 978-5-88575-551-1. — Текст :	Всех разделов	7	

		Л.С. Уварова.	электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/113433			
--	--	---------------	---	--	--	--

7.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор(ы)	Год и место издания	Используется при изучении разделов	Семестр	Количество экземпляров в библиотеке
1.	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: Учебное пособие	Аронов А. В., Кашин В. А.	М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015 – Режим доступа: http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617	Всех разделов	7	
2.	Налоги и налоговая система: учебное пособие	Дмитриева А.Г.	Чебоксары, Чувашская ГСХА, 2017. – 175 с.	Всех разделов	7	2
3.	Налоги и налогообложение	В.Г. Пансков	М., 2012	Всех разделов	7	1
4.	Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата	Г. Б. Поляк [и др.]	М. : Издательство Юрайт, 2018.	Всех разделов	7	Электронный
5.	Налогообложение физических лиц: учебник и практикум для академического бакалавриата	Л. И. Гончаренко [и др.]	М. : Издательство Юрайт, 2018.	Раздел 3	7	Электронный

7.3. Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

Программное обеспечение

Программное обеспечение: Офисные программы: Microsoft Office 2007; Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2013, Microsoft Visual Studio 2008-2015, по программе MS DreamSpark MS Project Professional 2016, по программе MS DreamSpark, MS Visio 2007-2016, по программе MS DreamSpark, MS Access 2010-2016, по программе MS DreamSpark MS Windows, 7 pro 8 pro 10 pro, AutoCAD, Irbis, My Test, BusinessStudio 4.0, 1С: Предприятие 8. Сельское хозяйство. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений (обновление 2020 г.), Консультационно-справочные службы Гарант (обновление 2020 г.), Консультант (обновление 2020 г.), SuperNovaReaderMagnifier (Программа экранного увеличения с поддержкой речи для лиц с ограниченными возможностями).

Интернет-ресурсы

Организации	Адрес
Министерство финансов РФ	http://info.minfin.ru
Федеральная налоговая служба РФ	http://www.nalog.ru
Управление ФНС РФ по Чувашской Республике	http://www.r21.nalog.ru
Единое окно доступа к образовательным ресурсам	http://window.edu.ru/
Координационный совет учебно-методических объединений и научно-методических советов высшей школы	http://www.fgosvo.ru/
Справочно-поисковые системы	
Рамблер	http://www.rambler.ru
Яндекс	http://www.ya.ru
Информационные агентства	
Интерфакс	http://www.interfax.ru
Госкомстат России	http://www.gks.ru
Сайт института профессиональных бухгалтеров	http://www.ipbr.ru
Электронные учебники	
Налоги и налогообложение: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / [Г.А. Волкова и др.]; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. - 631 с. [электронный ресурс]	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html
Шувалова Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: Учебное пособие / Е. Б. Шувалова, В. В. Климовицкий, А. М. Пузин. - 2-е изд. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К", 2011. - 124 с	http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785238018270.html
Российское образование. Федеральный образовательный портал: учреждения, программы, стандарты	http://www.edu.ru/
Книги для экономических специальностей	http://www.ponauke.com/dkb/044.php
Словари	http://slovari.yandex.ru/dict/glossary/
Википедия – свободная энциклопедия.	https://ru.wikipedia.org/wiki

Библиотека диссертаций.	http://www.disser.h10.ru/
Книжная поисковая система	http://www.ebdb.ru/
Периодические издания	
Главбух	http://www.qlavbuch.ru
Бухгалтерский учет	http://www.buhqalt.ru
Практический бухучет	http://www.pbu.ru
Правовые системы	
Консультант +, Гарант	

8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

8.1. Задания самостоятельной работы для закрепления и систематизации знаний

8.1.1. Подготовка доклада

Доклад – это форма работы, напоминающая реферат, но предназначенная по определению для устного сообщения. Доклад задаётся студенту в ходе текущей учебной деятельности, чтобы он выступил с ним устно на одном из практических занятий. На подготовку отводится достаточно много времени (от недели и более).

Поскольку доклад изначально планируется как устное выступление, он несколько отличается от тех видов работ, которые постоянно сдаются преподавателю и оцениваются им в письменном виде. Необходимость устного выступления предполагает соответствие некоторым дополнительным критериям. Если письменный текст должен быть правильно построен и оформлен, грамотно написан и иметь удовлетворительно раскрывающее тему содержание, то для устного выступления этого мало. Устное выступление, чтобы быть удачным, должно хорошо восприниматься на слух, то есть быть интересно для аудитории подано.

Текст доклада должен быть построен в соответствии с регламентом предстоящего выступления. Преподаватель обычно заранее сообщает, сколько времени отводится докладчику (5-7 минут). Уложиться в регламент очень важно, так как этот момент даже выходит на первое место среди критериев оценки доклада. В противном случае вас прервут, вы не успеете сказать всего, что рассчитывали, причем, вероятно, самого главного, поскольку обычно в конце доклада делаются выводы. От того качество выступления станет намного ниже и произведенное вами впечатление, как и полученная оценка, оставят желать лучшего.

В конце доклада укажите используемую литературу.

Приводимые в тексте цитаты и выписки обязательно документируйте со ссылками на источник.

Темы докладов

1. Налоги, их сущность и назначение.
2. Развитие налоговой системы в России.
3. История развития налоговой системы в зарубежных странах.
4. Теории налогообложения.
5. Классификация налогов.
6. Элементы налога.
7. Налоговая система РФ.
8. Налоги, взимаемые с юридических лиц.
9. Налоги, взимаемые с физических лиц.
10. Налоговая политика государства, основные направления ее реализации.
11. Функции налогов.
12. Принципы налогообложения.
13. Структура и организация налоговой службы России.
14. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
15. Налоговые правонарушения: состав, объекты и субъекты.
16. Санкции за нарушение налогового законодательства.
17. Обязанности налогоплательщиков.
18. Права налогоплательщиков.
19. Обязанности работников налоговой службы.
20. Права работников налоговой службы.
21. Налоговые агенты, права и обязанности
22. Защита прав налогоплательщиков
23. Порядок проведения документальной проверки.
24. Камеральные проверки.
25. Налог на прибыль, плательщики и объекты налогообложения
26. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета
27. Классификация доходов при налогообложении прибыли.
28. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
29. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
30. Налогообложение отдельных видов доходов налогом на прибыль
31. НДС, плательщики и объекты налогообложения
32. Особенности определения налоговой базы по НДС
33. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
34. Порядок ведения книги покупок и продаж.
35. Порядок исчисления и уплаты НДС.
36. Акцизы: плательщики и объекты.
37. Налоговая база при расчете акцизов
38. Порядок расчета и уплаты акцизов.

8.1.2. Подготовка реферата

Реферат (от лат. *refero* ‘сообщаю’) – краткое изложение в письменном виде или в форме публичного доклада содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Это самостоятельная научно – исследовательская работа студента, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, а так же собственные взгляды на неё. Содержание реферата должно быть логичным; изложение материала носить проблемно – тематических характер. Тематика рефератов обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и студент.

Прежде чем выбрать тему для реферата, автору необходимо выяснить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко её изучить.

Этапы работы над рефератом

Выбор темы:

Не беритесь за тему, которую вам навязывают, когда к ней, что называется, не лежит душа. В большинстве случаев хорошо получается только та работа, к которой испытываешь интерес. Предпочтительно, чтобы окончательная формулировка темы была чёткой и достаточно краткой. В ней не должно быть длинных, придаточных предложений. Хорошо, если в названии будет указан ракурс вашего подхода к теме. Не считайте, что тема должна полностью определять все содержание и строение дисциплины. Как правило, в процессе написания выявляются новые нюансы вопроса, порой возникают довольно продуктивные отвлечения от основной темы, и сама формулировка проблемы часто конкретизируется и немного меняется. Лучше подкорректировать тему под уже написанный текст, чем переписывать текст до тех пор пока он, наконец, идеально совпадёт с выбранной вами темой. Поэтому формулируйте тему так, чтобы была возможность всё – таки её подкорректировать. Если тема уже утверждена, а вам вдруг она показалась уже не интересной, слишком простой или, наоборот, слишком трудной, не просите заменить её. Раз так получилось, с большей вероятностью можно предположить, что как только тему сменят, она опять вам понравится. Старайтесь доводить начатое до конца. Однако, если написанная работа никак не клеится и вы уверены, что это из – за темы, - попробуйте её сменить.

Подбор источников по теме (как правило, при разработке реферата используется не менее 8 – 10 различных источников)

Студенты самостоятельно подбирают литературу, необходимую при написания реферата. Для этого вы должны научиться работать с каталогами. Составление библиографии.

Разработка плана реферата

Структура реферата должна быть следующей:

1. Титульный лист
2. Содержание (в нём последовательно излагаются названия пунктов реферата, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт).
3. Введение (формулируется суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяется её значимость и актуальность, указывается цель задачи реферата, даётся характеристика используемой литературы).
4. Основная часть (каждый раздел её, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из её сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть предоставлены таблицы, графики, схемы).
5. Заключение (подводятся итоги или даётся обобщённый вывод по теме реферата, предлагаются рекомендации).
6. Список использованных источников.

Под рубрикацией текста понимается его членение на логически самостоятельные составные части.

Если введение и заключение обычно бывают цельными, то основная часть, в свою очередь, подвергается более дробной рубрикации на главы и параграфы. Она осуществляется посредством нумерации и заголовков.

Каждый заголовок должен строго соответствовать содержанию следующего за ним текста.

Название глав и параграфов не следует делать ни слишком многословными, длинными, ни чересчур краткими. Длинные заголовки, занимающие несколько строк, выглядят громоздкими и с трудом воспринимаются. Тем более, что названия глав и параграфов набираются более крупными буквами. Слишком краткое название теряет всякую конкретность и воспринимается как общее. В заголовок не следует включать узкоспециальные термины, сокращения, аббревиатуру, формулы.

Помимо выделения частей текста, имеющих названия и номера, существует более дробная рубрикация без использования номеров и названий. Это деление текста на абзацы, то есть периодическое логически обусловленное отделение фрагментов написанного друг от друга с отступом вправо в начале первой строчки фрагмента. Абзацы позволяют сделать излагаемые мысли более рельефными, облегчают восприятие текста при чтении и его осмысление.

Желательно, чтобы объём абзацев был средним. Редкость отступов делает текст монотонным, а чрезмерная частота мешает сосредоточиться читателю на мысли автора.

Между абзацами непременно должна существовать логическая связь, объединяющая их в цельное повествование.

Стилистика текста

Очень важно не только то, как вы раскроете тему, но и язык, стиль, общая манера подачи содержания.

В тексте не должно быть многословия, смыслового дублирования, тавтологий. Его не стоит загромождать витиеватыми канцелярскими оборотами, ненужными повторами. Никогда не употребляйте слов и терминов, точное значение которых вам не известно.

Цитаты и ссылки

Необходимым элементом написания работы является цитирование. Цитаты в умеренных количествах украшают текст и создают впечатление основательности: вы подкрепляете и иллюстрируете свои мысли высказываниями авторитетных учёных, выдержками из документов и т. д. Однако цитирование тоже требует определённых навыков, поскольку на цитируемый источник надо грамотно оформить ссылку. Отсутствие ссылки представляет собой нарушение авторских прав, а неправильно оформленная ссылка рассматривается как серьёзная ошибка. Умение правильно, с соблюдением чувства меры, к месту цитировать источник – один из самых необходимых навыков при выполнении рефератов и докладов, т. к. обилие цитат может произвести впечатление несамостоятельности всей работы в целом.

Например, средневековый философ Фома Аквинский отмечал, что «Налог - это дозволенная форма грабежа».

Если вы цитируете источник, обязательно нужно на него сослаться. В студенческих работах обычно это делается с помощью внутритекстовых сносок.

Сокращения в тексте

В текстах принята единая система сокращений, которой необходимо следовать и при написании работы. Обязательно нужно сокращать экономические единицы в соответствии с Общероссийским классификатором единиц измерения.

Оформление текста

Реферат должен быть отпечатан на компьютере. Текст реферата должен быть отпечатан на бумаге стандартом А4 с оставлением полей по стандарту: верхнее и нижнее поля по 2,0 см., слева - 3 см., справа – 1 см.

Заглавия (название глав, параграфов) следует печатать жирным шрифтом (14), текст – обычным шрифтом (14) и интервалом между строк 1,5.

В тексте должны быть четко выделены абзацы. В абзаце отступление красной строки должно составлять 1,25 см., т. е. 5 знаков (печатается с 6-го знака).

Работа должна иметь сквозную нумерацию арабскими цифрами. Номер страницы ставится внизу страницы по центру без точки на конце.

Нумерация страниц документа (включая страницы, занятые иллюстрациями и таблицами) и приложений, входящих в состав этого документа, должна быть сквозной, первой страницей является титульный лист.

На втором листе документа помещают содержание, включающее номера и наименование разделов и подразделов с указанием номеров листов (страниц). Слово «Содержание» записывают в виде заголовка (симметрично тексту) с прописной буквы. Наименования, включенные в содержание, записывают строчными буквами, начиная с прописной.

Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всего документа (части) и обозначаться арабскими цифрами без точки, записанными с абзацевого отступа. Раздел рекомендуется начинать с нового листа (страницы).

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номер подраздела состоит из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела точка не ставится.

Разделы и подразделы должны иметь заголовки, кратко и четко отражающие содержание разделов и подразделов. Заголовки следует печатать с прописной буквы без точки в конце, не подчеркивая. Переносы слов по слогам в заголовках не допускаются. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.

Расстояния между заголовком и текстом при выполнении документа машинописным способом должно быть равно 3-4 интервалам.

Обширный материал, не поддающийся воспроизведению другими способами, целесообразно сводить в таблицы. Таблица может содержать справочный материал, результаты расчетов, графических построений, экспериментов и т. д. Таблицы применяют также для наглядности и сравнения показателей.

При выборе темы реферата старайтесь руководствоваться:

- вашими возможностями и научными интересами;
- глубиной знания по выбранному направлению;
- желанием выполнить работу теоретического, практического или опытно – экспериментального характера;
- возможностью преемственности реферата с выпускной квалификационной работой.

Объем реферата может колебаться в пределах 10–15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в её объем.

Реферат должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения.

Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу.

Тематика рефератов

1. Налоги и их роль в регулировании рыночной экономики
2. Налоговая политика
3. Эволюция налоговой системы РФ
1. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития
2. Принципы построения налоговой системы в РФ

3. Организация налогового контроля в России
4. Налоговое планирование и прогнозирование
5. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ
6. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
7. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
8. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения
9. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
10. Упрощенная система налогообложения
11. Единый сельскохозяйственный налог
12. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
13. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
14. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
15. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
16. Акцизы: действующая система исчисления и взимания
17. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
18. Водный налог в РФ и перспективы его развития
19. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
20. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
21. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
22. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания
23. Управление налогами на предприятиях и в организациях
24. Понятие налогового менеджмента: государственный и корпоративный налоговый менеджмент
25. Налоговое планирование
26. Оптимизация системы налогообложения
27. Направления снижения налогов
28. Пределы налогового планирования
29. Контроль ценообразования для целей налогообложения
30. Организация и методика налогового консультирования
31. Административная ответственность в налоговой сфере
32. Уголовная ответственность в налоговой сфере
33. Понятия и характеристика налогового права

34. Цели международного сотрудничества в области налогообложения
35. Виды международных договоров в области налогообложения
36. Международное двойное налогообложение

8.2. Задания самостоятельной работы для формирования умений

Задача 1.

Организация, выбравшая в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, за истекший налоговый период имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение показателя
1.	Доходы за предыдущий налоговый период	руб.	800 000
2.	Расходы за предыдущий налоговый период	руб.	1 000 000
3.	Доходы, полученные за истекший налоговый период	руб.	1 900 000
4.	Расходы, полученные за истекший налоговый период	руб.	1 400 000
5.	Ставка единого налога при УСН	%	12 (ЧР)
6.	Ставка минимального налога	%	1

Требуется:

1. Определить сумму минимального налога за предыдущий налоговый период и общий финансовый результат
2. Определить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет за истекший налоговый период

Задача 2. Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. По итогам истекшего налогового периода налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей.

Рассчитать налоговую базу и сумму единого налога.

Задача 3. В пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- вознаграждение по трудовому договору — 30 000 руб.;
- выплата по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику - 10 000 руб.;
- выплата по листку временной нетрудоспособности — 500 руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи - 5000 руб.;

выплаты в натуральной форме товарами собственного производства - 1000 руб.;

прочие выплаты, не отнесенные к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, — 5000 руб.

Рассчитайте сумму страховых взносов, укажите сроки представления отчетности и сроки его уплаты.

Задача 4. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет налогоплательщиком., если:

Реализовано продукции по отпускным ценам без НДС 260,8 тыс. руб. в том числе не подлежащей налогообложению 15,9 тыс. руб.

Ставка НДС - 18%

Суммы НДС, исчисленные с авансов и предоплат на конец месяца 14,9 тыс. руб. Суммы НДС, уплаченные поставщикам за материальные ресурсы, использованные при производстве 29,5 тыс. руб.

Суммы НДС, внесенные в бюджет в счет предстоящих платежей 2,5 тыс. руб.

Задача 5. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в текущем году составила:

на 1 января- 152000 руб.

на 1 февраля- 150000 руб.

на 1 марта-160000 руб.

на 1 апреля-170000 руб.

на 1 мая-170000 руб.

на 1 июня-175000 руб.

на 1 июля-175000 руб.

на 1 августа-180000 руб.

на 1 сентября, 1 октября, 1 ноября, 1 декабря и 31 декабря текущего года-190000 руб.

Определить налоговую базу в каждом отчетном периоде и сумму налога на имущество организаций.

Задача 6. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе МУП «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения в налоговом периоде составила: на 1 января - 172000 руб.; на 1 февраля - 160000 руб.; на 1 марта - 148000 руб.; на 1 апреля - 520000 руб.; на 1 мая - 572000 руб.; на 1 июня - 460000 руб.; на 1 июля - 448000 руб.; на 1 августа - 372000 руб.; на 1 сентября - 360000 руб.; на 1 октября - 348000 руб.; на 1 ноября - 302000 руб.; на 1 декабря - 292000 руб.; на 31 декабря 2013 г. - 248000 руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества и сумму

налога на имущество в каждом отчетном периоде и в целом за год по остаточной стоимости.

Задача 7. Организация, переведенная на уплату ЕНВД, оказывает автотранспортные услуги.

В январе организацией для перевозок пассажиров использовались 16 микроавтобусов. В феврале взяты в аренду еще 3 микроавтобуса. В марте число транспортных средств не менялось.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

8.3. Задания для самостоятельного контроля знаний

Раздел 1. Федеральные налоги и сборы

Тема. Налог на добавленную стоимость

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой добавленная стоимость?
2. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
3. Почему в российской налоговой системе добавленная стоимость не является объектом обложения НДС? Что является объектом обложения налогом?
4. Какие операции не подлежат обложению НДС?
5. Какие существуют ставки налога, в каких случаях применяется та или иная ставка?
6. Каков порядок определения цены для формирования облагаемого оборота?
7. Какие существуют льготы по НДС, направленные на усиление социальной защищенности населения России?
8. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
9. Для чего предназначены счета-фактуры?
10. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет? От чего они зависят?

Тесты.

1. *Налогоплательщиками НДС признаются ...*
 - а) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб.
 - б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
 - в) физические лица
2. *Объект налогообложения по НДС*
 - а) выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг
 - б) выпуск товаров и их реализация
 - в) реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

3. *Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС,*

которая будет принята как налоговый вычет по данной операции

- а) 2700
- б) 2288,14 руб.
- в) 500 руб.
- г) 0 руб.

4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в I квартале:

- а) 216 тыс. руб.
- б) не принимается к вычету
- в) 108 тыс. руб.

5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС

- а) передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
- б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- в) передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

6. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:

- а) 416 тыс. руб.
- б) 334 тыс. руб.
- в) 320 тыс. руб.

7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

- а) $500 * 18/118 =$
- б) $500 * 18/100 =$
- в) $(500-400) * 18/100 =$

8. Операции, не облагаемые НДС

- а) ремонт жилья
- б) строительство дорог
- в) предоставление ритуальных услуг
- г) ввоз товаров на таможенную территорию РФ

9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС),

получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце

а) $600000 * 18 / 100 =$

б) $60000 * 18 / 100 =$

в) $660000 * 18 / 118 =$

Ответы на тесты

- | | |
|------|------|
| 1. а | 6. б |
| 2. в | 7. а |
| 3. г | 8. б |
| 4. б | 9 в |
| 5. б | |

Тема. Акцизы

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиком акцизов?
2. Что является объектом для налогообложения акцизов?
3. Какие виды подакцизных товаров вы знаете?
4. Какие налоговые ставки по акцизам применяются?
5. Сроки предоставления налоговой отчетности по акцизам?

Тесты.

1. *Виды налоговых ставок по акцизам:*

- а) твердые, адвалорные, смешанные
- б) комбинированные
- в) армированные
- г) есть все вышеперечисленные

2. *Какие из нижеперечисленных объектов не облагаются акцизом:*

- а) авиационный керосин
- б) сигареты с фильтром
- в) парфимерно-косметическая продукция емкостью до 100 мл с объемной долей этилового спирта до 90 % с пульверизатором, до 80 % без пульверизатора
- г) все вышеперечисленные доходы облагаются акцизом

3. *В какие сроки налоговая отчетность по акцизам предоставляется в налоговую инспекцию?*

- а) до 20 числа следующего за истекшим налоговым периодом
- б) до 25 числа следующего за истекшим налоговым периодом
- в) до 15 числа следующего за истекшим налоговым периодом
- г) до 30 числа следующего за истекшим налоговым периодом

4. *Налоговым периодом по акцизам является....*

- а) месяц
- б) квартал
- в) полугодие
- г) год

5. *Кто является налогоплательщиком по акцизам*

- а) организации
- б) индивидуальный предприниматель
- в) лица перемещающие товар через таможенную границу....
- г) во всех вышеперечисленных случаях

Ответы на тесты

- 1. а
- 2. в
- 3. б
- 4. а
- 5. г

Тема. Налог на прибыль организаций

Вопросы для самоконтроля.

1. Кто в России является плательщиком налога на прибыль? Какие организации не платят налог на прибыль?
2. Что является объектом, налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль?
4. Какие доходы, полученные налогоплательщиком, не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Что входит в понятие внереализационных доходов и расходов?
6. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы? Каковы особенности начисления амортизации?
7. Что такое учетная политика в целях налогообложения и какие ее формы применяются в налоговой системе России?
8. Каковы ставки налога на прибыль? Кто их устанавливает?
9. Каков порядок уплаты в бюджет налога на прибыль?
10. В какие сроки уплачивается налог на прибыль в бюджет?

Тесты.

1. *Доходы, относящиеся к внереализационным доходам в целях налогообложения прибыли*

1. от долевого участия в других организациях
2. от реализации ценных бумаг

3. имущество, полученное в рамках целевого финансирования
4. полученные гранты

2. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся ...

1. доходы от продажи покупных материалов
2. штрафы, пени за нарушение договорных обязательств
3. оплата за работников медицинских расходов

3. К доходам от реализации не относится ...

1. выручка от продажи товаров собственного производства
2. безвозмездно полученное имущество
3. выручка от реализации ценных бумаг
4. взносы в уставный капитал

4. К расходам, связанным с производством и реализацией не относится ...

1. приобретение топлива, воды на технологические цели
2. добровольное страхование основных средств
3. процент за взятые кредиты, займы

5. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам ...не принимаемым для налогообложения

1. прочим
2. на оплату труда
3. внереализационным

6. К внереализационным расходам при исчислении налога на прибыль относятся ...

1. расходы на участие в выставках
2. расходы на демонтаж основных средств
3. штрафы, пени, перечисленные в бюджет за налоговые нарушения

7. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы ...

1. представительские
2. на подготовку и переподготовку кадров
3. на канцелярские товары

8. При исчислении налога на прибыль организация имеет право принять расходы на ...

1. оказанные ей консультационные услуги

2. приобретение путевок для отдыха сотрудников за границей
3. оказание материальной помощи работникам

9. *В целях налогообложения прибыли принимаются как расходы, связанные с производством и реализацией ...*

1. расходы на сертификацию продукции
2. надбавки к пенсиям
3. расходы на экипировку работников службы безопасности

10. *Расходы, связанные с оформлением заграничных паспортов для поездки в загранкомандировку работников предприятия при исчислении налога на прибыль относятся к расходам ...*

1. не учитываемым в целях налогообложения
2. связанным с производством и реализацией
3. внереализационным

Ответы на тесты

- | | |
|---------|--------|
| 1. 1 | 6. 2 |
| 2. 2 | 7. 1 |
| 3. 2, 4 | 8. 1 |
| 4. 3 | 9. 1,3 |
| 5. 3 | 10. 2 |

Тема. Страховые взносы

Вопросы для самоконтроля.

1. Какой налог заменили страховые взносы? С какого времени они введены в действие?
2. Кто является плательщиком страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Как определяется налоговая база для расчета страховых взносов?
5. Какие доходы не являются объектом обложения страховыми взносами?
6. Какие налоговые льготы установлены по страховым взносам?
7. Каковы ставки страховых взносов?
8. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?

Тесты.

1. *Российские организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство, выпуск в свет (в эфир) и (или) издание средств массовой информации и использующие льготные тарифы страховых взносов, в текущем году при начислении выплат и вознаграждений физическим лицам исчисляют страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию по тарифу:*

- а) 20,8;

- б) 21,6;
- в) 22,0;
- г) 23,2%;
- д) нет верного ответа.

2. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица в текущем году установлена в сумме:

- а) 512 000 руб.;
- б) 568 000 руб.;
- в) 624 000 руб.;
- г) 682 000 руб.;
- д) нет верного ответа.

3. Сведения индивидуального (персонифицированного) учёта на каждое застрахованное лицо, которому страхователь осуществил начисление выплат и вознаграждений в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, в текущем году им представляются:

- а) вместе с расчётом по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФР и на обязательное медицинское страхование в ФОМС;
- б) в составе такого расчёта.
- в) нет верного ответа

4. Форму расчёта по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.... в ФСС России, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования, произведённым в счёт уплаты этих страховых взносов, утверждает:

- а) Минфин России;
- б) Минздравсоцразвития России;
- в) Минтруд России;
- г) ФСС России;
- д) нет верного ответа.

5. Пособие по беременности и родам выплачивается в случае осложнённых родов за период отпуска по беременности и родам продолжительностью:

- а) 140;
- б) 156;
- в) 170;
- г) 194 календарных дня (дней);

д) нет верного ответа.

6. Минимальный размер пособия по уходу за первым ребёнком в текущем году составляет:

- а) 2326,00;
- б) 2453,93;
- в) 2576,63;
- г) 2705,46 руб.;
- д) нет верного ответа.

7. Организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, вправе применять в текущем году льготные тарифы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, если средняя численность работников, определяемая в порядке, устанавливаемом Росстатом, за девять месяцев предыдущего года у них составляла не менее:

- а) 7;
- б) 30;
- в) 50 человек;
- г) нет верного ответа.

8. Документы, подтверждающие исчисление и уплату сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, страхователи обязаны хранить в течение:

- а) 4;
- б) 5;
- в) 6 лет по окончании расчётного периода.

9. Единовременное пособие женщинам, вставшим на учёт в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности в текущем году, составляет:

- а) 412,08 руб.;
- б) 438,87 руб.;
- в) 465,20 руб.;
- г) 490,79 руб.;
- д) 515,33 руб.;
- е) 541,10 руб.;
- ж) нет верного ответа.

10. При получении требования от страховщика о представлении необходимых пояснений в связи с несоответствием сведений, содержащихся в расчёте по начисленным и уплаченным страховым взносам, которое было обнаружено по результатам камеральной проверки,

соответствующие пояснения страхователю надлежит направить в течение:

- а) 5;
- б) 10;
- в) 15 дней с момента получения требования.

11. Средний заработок застрахованного лица, используемый при исчислении ежемесячного пособия по уходу за ребёнком, определяется путём умножения среднего дневного заработка:

- а) на число календарных дней в месяце;
- б) 30,4;
- в) 29,4.

12. Максимальная сумма страховых взносов, которую требуется уплатить индивидуальному предпринимателю в ПФР в текущем году за себя, составляет:

- а) 17 328,48 руб.;
- б) 34 656,96 руб.;
- в) 138 627,86 руб.;
- г) нет верного ответа.

Ответы на тесты

- | | |
|-----|-------|
| 1.д | 9.ж |
| 2.д | 10.а |
| 3.д | 11.в |
| 4.д | 12. г |
| 5.д | |
| 6.д | |
| 7.д | |
| 8.в | |

Тема. Налог на добычу полезных ископаемых

Вопросы для самоконтроля.

1. Перечислите налогоплательщиков НДС.
2. Как устанавливается объект налогообложения по НДС?
3. От чего зависит величина налоговой базы НДС?
4. Приведите примеры освобождения от уплаты НДС.
5. Каковы ставки НДС?
6. Определите налоговый период по НДС.?
7. Каков порядок исчисления НДС?
8. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК?

Тесты.

1. В соответствии со ст. 13 НК РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

а) налог на добавленную стоимость; акцизы, налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на добычу полезных ископаемых; водный налог; сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина;

б) налог на добавленную стоимость; акцизы, налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на имущество физических лиц;

в) налог на добавленную стоимость; акцизы, налог на доходы физических лиц; налог на прибыль организаций; налог на имущество физических лиц и юридических лиц.

2. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

а) организации, физические лица и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

б) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

в) организации и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

г) организации признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;

3. Налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых являются:

а) месяц;

б) квартал;

в) квартал, полугодие и девять месяцев;

г) календарный год.

4. Как определяется средний уровень цен на нефть сырой марки «Юралс» при отсутствии информации в официальных источниках?

а) налогоплательщиком самостоятельно;

б) как средняя арифметическая цен покупки на мировом рынке нефтяного сырья;

в) как средняя арифметическая цен продажи на мировом рынке нефтяного сырья;

г) как средняя арифметическая цен покупки и цен продажи на

мировом рынке нефтяного сырья;

5. Коэффициент динамики мировых цен на нефть, используемый при исчислении налога на добычу полезных ископаемых определяется:

- а) ежемесячно по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до четвертого знака;
- б) ежеквартально по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до второго знака;
- в) ежеквартально по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до четвертого знака;
- г) ежемесячно по формуле (ср. уровень цен нефти-р)*курс доллара США к рублю/262 с округлением до второго знака.

6. В какой срок должна быть уплачена сумма налога по добытым полезным ископаемым?

- а) не позднее последнего дня каждого месяца налогового периода;
- б) не позднее первого числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ответы на тесты

- | | |
|-----|-----|
| 1 а | 4 г |
| 2 б | 5 а |
| 3 а | 6 в |

Тема. Водный налог

Вопросы для самоконтроля.

1. Перечислите налогоплательщиков водного налога.
2. Как устанавливается объект налогообложения по водному налогу?
3. Приведите примеры освобождения от уплаты водного налога.
4. Каковы ставки водного налога?
5. Определите налоговый период по водному налогу.
6. Каков порядок исчисления водного налога?
7. Какие сроки уплаты водного налога предусматривает НК?

Тесты.

1. Какой орган принимает решения о постановке на учет крупнейших налогоплательщиков

1. Министерство финансов РФ
2. Федеральная налоговая служба
3. Исполнительные органы власти соответствующих уровней

2. *Водный налог является ...*

1. федеральным
2. региональным
3. местным
4. общегосударственным

3. *Отчетный период по водному налогу:*

1. месяц
2. квартал
3. календарный год
4. декада

4. *Водный налог вводится:*

1. Налоговым Кодексом РФ
2. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ о налоге
3. Законами субъектов РФ о налоге

5. *При уплате налога с нарушением срока:*

1. налогоплательщик штрафуются
2. налогоплательщик платит пени
3. налогоплательщик платит штраф и пени

6. *Кто принимает решение о проведении выездной налоговой проверки:*

1. Правительство РФ и органы власти регионов и местного самоуправления
2. Руководитель налогового органа
3. Финансовые органы

Ответы на тесты

- | | |
|------|-----|
| 1. 1 | 4 1 |
| 2. 2 | 5 2 |
| 3. 3 | 6 2 |

Раздел 2. Региональные налоги

Тема. Налог на имущество организаций

Вопросы для самоконтроля.

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Какое имущество предприятий не является объектом обложения налогом?

4. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества?
5. Какова предельная ставка налога на имущество предприятий? Кто устанавливает конкретную ставку налога?
6. Каков порядок исчисления и уплаты налога?
7. В какие сроки уплачивается налог на имущество?

Тесты.

1. Кто является налогоплательщиком налога на имущество организаций:

1. российские организации
2. российские организации и индивидуальные предприниматели
3. российские организации и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянное представительство или имеющие имущество на территорию РФ

2. Что является объектом налогообложения налогом на имущество организаций:

1. основные фонды и нематериальные активы
2. основные фонды и оборотные активы
3. движимое и недвижимое имущество, учитываемое в балансе в качестве объектов основных средств

3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество организаций:

1. как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения
2. как среднегодовая стоимость основных фондов
3. как среднегодовая стоимость основных и оборотных фондов

4. По какой стоимости учитывается имущество организаций в целях налогообложения налогом на имущество:

1. по первоначальной
2. по остаточной

5. Если по налогу на имущество организаций предусматривается отчетный период, то какова его длина:

1. не предусматривается
2. квартал, полугодие, 9 месяцев
3. квартал
4. месяц

6. Предусматриваются ли налоговые льготы по налогу на имущество организаций:

1. да
2. нет

7. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимое имущество обособленного подразделения организаций:

1. в бюджет региона, где зарегистрировано основное подразделение организации
2. в бюджет региона, где зарегистрировано обособленное подразделение организации
3. в бюджет региона по местонахождению объекта недвижимого имущества

8. Каков крайний срок сдачи налоговой декларации по налогу на имущество организаций:

1. 30 января следующего за истекшим налоговым периодом года
2. 1 апреля следующего за истекшим налоговым периодом года
3. 30 марта следующего за истекшим налоговым периодом года

Ответы на тесты

- | | |
|------|------|
| 1. 3 | 7. 3 |
| 2. 3 | 8. 3 |
| 3. 1 | |
| 4. 2 | |
| 5. 2 | |
| 6. 1 | |

Тема. Транспортный налог

Вопросы для самоконтроля.

1. Кто является плательщиком транспортного налога?
2. Что является объектом обложения транспортным налогом?
3. Как определяется налоговая база по налогу?
4. Каковы ставки транспортного налога? Кто их устанавливает?
5. В каком порядке исчисляется и уплачивается налог?

Тесты.

1. Налоговые ставки по транспортному налогу субъектами РФ:

- 1) не могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ
- 2) могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ
- 3) могут быть увеличены или уменьшены законами субъектов РФ, но не более чем в пять раз

2. Транспортный налог с организаций исчисляется:

- 1) ими самостоятельно
- 2) налоговыми органами, которые уведомляют их об уплате
- 3) органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства, которые уведомляют их об уплате

3. *Транспортный налог с физических лиц исчисляется:*

1. налогоплательщиками самостоятельно
2. налоговыми органами, которые уведомляют физические лица о его уплате
3. органами, осуществляющими регистрацию транспортного средства и уведомляют физические лица о его уплате

4. *Транспортный налог вводится:*

1. Налоговым Кодексом РФ
2. Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ о налоге
3. Законами субъектов РФ о налоге

5. *Не относятся к объектам налогообложения транспортным налогом:*

1. тракторы
2. снегоходы
3. моторные лодки мощностью двигателя свыше 5 л.с
4. мотосани

6. *Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения являются ли плательщиками транспортного налога:*

1. являются
2. являются, если это определено законодательством субъекта РФ
3. не являются
4. не являются, если это определено законодательством субъекта

РФ

Ответы на тесты

1. 3
2. 1
3. 2
4. 2
5. 1
6. 1

Раздел 3. Местные налоги

Тема. Земельный налог

Вопросы для самоконтроля.

1. В каких формах в России осуществляется взимание платы за землю? Кто является плательщиком каждой из этих форм платы?
2. Кто является плательщиком земельного налога?
3. Что является объектом обложения земельным налогом?
4. Какие существуют льготы по земельному налогу? Кто их устанавливает?
5. Каков порядок исчисления и уплаты земельного налога?

Тесты.

1. *Земельный налог по участку, право собственности на который возникло 18 июля, определяется:*

- а) в общем порядке;
- б) в общем порядке с учётом коэффициента 5/12;
- в) в общем порядке с учётом коэффициента 1/2;
- г) в общем порядке с учётом коэффициента 7/12.

2. *Местные налоги устанавливаются:*

- а) НК РФ;
- б) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований;
- в) НК РФ и нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

3. *Как определяется налоговая база по земельному налогу:*

1. как кадастровая стоимость земли
2. как рыночная стоимость земли
3. как балансовая стоимость земли

4. *Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли:*

1. бюджетным
2. налоговым
3. земельным
4. финансовым

5. *Каков налоговый период по земельному налогу:*

1. год
2. месяц
3. квартал

6. *Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – организациями:*

- 1.самостоятельно
- 2.налоговым органом

7. Как исчисляется сумма земельного налога налогоплательщиками – физическими лицами (кроме ИП):

- 1.самостоятельно
- 2.налоговым органом

Ответы на тесты

1. б
2. в
- 3.1
- 4.3
- 5.1
- 6.1
7. 2

Раздел 4. Специальные налоговые режимы

Тема. ЕНВД

Вопросы для самоконтроля.

1. Когда и с какой целью в российской налоговой системе введена специальная система налогообложения малого бизнеса?
2. Каким критериям должна отвечать специальная система налогообложения малого бизнеса?
3. Каковы, экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации единого налога на вмененный доход?
4. От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на уплату единого налога на вмененный доход?
5. Каков порядок введения единого налога на вмененный доход?
6. Что является объектом обложения данным налогом?
7. Как определяется сумма вмененного дохода? Кто ее устанавливает?
8. Кто устанавливает льготы по единому налогу на вмененный доход?
9. Каков порядок исчисления и уплаты, налога?

Тесты.

1. Ставка ЕНВД составляет:
 1. 1%
 2. 5%
 3. 6%
 4. 15%
 5. 20%
 6. 25%

2. *Объектом обложения ЕНВД является:*

1. Базовая доходность
2. Вмененный доход
3. Предполагаемая сумма прибыли
4. Налогооблагаемая база
5. Выручка от реализации

3. *Налоговым периодом по ЕНВД является:*

1. Месяц
2. Квартал
3. Полугодие
4. Год

4. *Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:*

1. Налог на прибыль
2. НДС полностью
3. НДС частично
4. НДСФЛ
5. Страховые взносы во внебюджетные фонды
6. Налог на имущество

Ответы на тесты

1. 4
2. 2
3. 2
4. 1,2,6

Тема. УСН

Вопросы для самоконтроля.

1. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и частные предприниматели, перешедшие на упрощенную систему налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на упрощенную систему?
3. Какие ограничения установлены Налоговым кодексом РФ организациям и индивидуальным предпринимателям для перехода на упрощенную систему?
4. Что является объектом обложения единым налогом при упрощенной системе налогообложения?
5. Что такое минимальный налог? С какой целью он введен?
6. Каковы ставки единого налога при упрощенной системе налогообложения?

7. Отвечает ли принятая в России система специальных налоговых режимов общепринятым критериям налогообложения малого бизнеса?

Тесты.

1. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

1. величину транспортного налога
2. сумму взносов в ПФР
3. сумму, выплаченную по больничным листам
4. сумму полученного убытка

2. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

1. Налог на прибыль
2. НДС
3. НДФЛ
4. Страховые взносы во внебюджетные фонды

3. Переход на УСН производится по решению ...

1. регионального правительства
2. налоговых органов
3. учредителей налогоплательщика

4. Объекты налогообложения УСН

1. расходы
2. доходы
3. доходы, уменьшенные на величину расходов
4. прибыль

5. Организация теряет право на применение УСН, если

1. за налоговый период получен убыток
2. доход за год превысил 20 млн. руб.
3. расходы организации не подтверждены документами
4. численность организации составила 110 человек

Ответы на тесты

1. 2
2. 1,4,2
3. 3
4. 2, 3
5. 2, 4

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой система налогообложения?
2. В чем заключаются особенности специальных налоговых режимов?
3. В чем заключаются теоретические проблемы правового регулирования специальных режимов налогообложения?

Тесты.

1. Система налогообложения представляет собой:

- а) совокупность налогов и сборов;
- б) совокупность налогов и сборов, взимаемых в установленном порядке;
- в) совокупность налогов, взимаемых в установленном порядке.

2. В настоящее время налоговое законодательство выделяет следующие специальные налоговые режимы:

а) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - гл. 26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - гл. 26.3 НК РФ; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - гл. 26.4 НК РФ;

б) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) - гл. 26.1 НК РФ; упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ;

в) упрощенная система налогообложения - гл. 26.2 НК РФ; система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности - гл. 26.3 НК РФ; система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции - гл. 26.4 НК РФ.

3. Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога признаются:

а) индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ;

б) организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ;

в) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога в порядке, установленном гл. 26.1 НК РФ.

4. *Применение единого сельскохозяйственного налога заменяет уплату следующих налогов:*

а) для организаций: налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)); для индивидуальных предпринимателей: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));

б) для индивидуальных предпринимателей: налог на доходы физических лиц; налог на имущество физических лиц; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности));

в) для организаций: налог на прибыль организаций; налог на имущество организаций; НДС (кроме налога, уплачиваемого в соответствии с договором простого товарищества (договором о совместной деятельности)).

5. *Налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:*

- а) 6%;
- б) 10%;
- в) 18%.

Ответы на тесты

- 1. б
- 2. а
- 3. в
- 4. а
- 5. в

Тема. УСН на основе патента

Вопросы для самоконтроля.

1. Что представляет собой система УСН на основе патента?
2. Виды деятельности, попадающие под патент?
3. Как получить патент?
4. Стоимость патента?
5. Как платить УСН на основе патента?
6. При каких условиях теряются права на патент?

Тесты.

1. *При использовании индивидуальным предпринимателем упрощенной системы налогообложения на основе патента в текущем году он:*

- а) не вправе привлекать наемных работников;
- б) вправе их привлекать без ограничения;
- в) вправе привлекать наемных работников, но их среднесписочная численность не должна превышать за налоговый период пяти человек.

2. Индивидуальные предприниматели, использующие "упрощенку" на основе патента, не позднее первых 25 календарных дней такой деятельности должны произвести оплату не менее:

- а) одной трети;
- б) одной второй;
- в) полной стоимости патента

3. Последним днем для подачи заявления индивидуальным предпринимателем, который намеревается в первом полугодии 2014 года использовать упрощенную систему налогообложения на основе патента, будет:

- а) 31 октября;
- б) 30 ноября;
- в) 15 декабря;
- г) 20 декабря.

4. Является ли переход на УСН добровольным:

- а. да
- б. нет

5. Имеет ли индивидуальный предприниматель, использующий труд 2-х наемных работников, право на переход на уплату патента:

- а. да
- б. нет

Ответы на тесты

- 1. в
- 2. а
- 3. б
- 4. а
- 5. а

9. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Ауд. 44б	Лаборатория, оснащенная лабораторным оборудованием Доска классная (1 шт.), стол компьютерный(11 шт.), стул ученический (24 шт.), стол ученический (7 шт.), полотно рулонное на штативе (1 шт.), белая лаковая магнитно-маркерная доска (1 шт.), компьютер Philips 206 V3LSB2 (10 шт.), проектор ACER P1273B ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip , растровый графический редактор GIMP , программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird, офисный пакет приложений LibreOffice , веб-браузер MozillaFirefox , медиапроигрыватель VLC
Ауд. 60а	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Доска аудиторная (1 шт.), стол ученический 3-х местный со скамейкой (8 шт.)
Ауд. 58а	Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации Доска ученическая настенная трехэлементная (1 шт.), стол ученический (18 шт.), стул ученический (37 шт.), стол преподавателя (1 шт.), стул преподавателя (1 шт.), демонстрационное оборудование (экран стационарный (1 шт.), проектор AcerX128H(1 шт.), моноблок Acer (1 шт.) и учебно-наглядные пособия

Помещения для самостоятельной работы:

ауд. 23б:

Демонстрационная техника (интерактивная доска Hitachi Starboard FX-63 D (1 шт.), ноутбук Acer Asp T2370 (1 шт.), проектор Toshiba (1 шт.)), стол полированный (3 шт.), стол ученический (7 шт.), стол компьютерный (11 шт.), стул (20 шт.), стулья, компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (10 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 42а:

Столы (4 шт.), стулья (4 шт.), компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную

информационно-образовательную среду организации (4 шт.). Office 2007 Suites, GIMP, MozillaFirefox, MozillaThinderbird, 7-Zip, Справочная правовая система КонсультантПлюс, Электронный периодический справочник «Система Гарант», LibreOffice, ОС Windows 7.

ауд. 123:

Компьютерная техника с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации (19 шт.), столы (17 шт.), компьютерный стол 6-и местный (3 шт.), стулья ученические (34 шт.), стулья п/м (18 шт.), стеллажи с литературой, видеоувеличитель Optelec Wide Screen (1 шт.). SuperNovaReaderMagnifier. ОС Windows 7. Microsoft Office 2007 Suites. Электронный периодический справочник «Система Гарант». Справочная правовая система КонсультантПлюс. Архиватор 7-Zip, растровый графический редактор GIMP, программа для работы с электронной почтой и группами новостей MozillaThinderbird, офисный пакет.

Научно-техническая библиотека, соответствующая действующим санитарным и противопожарным нормам, требованиям техники безопасности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется в ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ (далее – Университет) с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения учебной программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья Университет обеспечивает:

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:

- размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;

- присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь (в случае необходимости);

- выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);

- наличие в библиотеке и читальном зале Университета Брайлевской компьютерной техники, электронных луп, видеоувеличителей, программ не визуального доступа к информации;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:

- надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;

- наличие мультимедийной системы;

для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:

- возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения Университета, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, в отдельных группах и удаленно с применением дистанционных технологий.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме - в форме электронного документа
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом - в форме электронного документа - в форме аудиофайла
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные средства:

Категории студентов	Виды оценочных средств	Формы контроля и оценки результатов обучения
С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной оболочки MOODLE, письменная проверка

Студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту, разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены Университетом или могут использоваться собственные технические средства.

Процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Для лиц с нарушениями зрения:

- в печатной форме увеличенным шрифтом;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Для лиц с нарушениями слуха:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа.

Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата:

- в печатной форме;
- в форме электронного документа;
- в форме аудиофайла.

Данный перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине (модулю) обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

- инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

- доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

- доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно). При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю) может

проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в фонде библиотеки и / или в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Наличие специальных средств обучения инвалидов и лиц с ОВЗ.

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения.

Для обучающихся с нарушениями слуха предусмотрена компьютерная техника, аудиотехника (акустический усилитель звука и колонки), видеотехника (мультимедийный проектор, телевизор), используются видеоматериалы, наушники для прослушивания, звуковое сопровождение учебной литературы в электронной библиотечной системе «Консультант студента».

Для обучающихся с нарушениями зрения предусмотрена возможность просмотра удаленных объектов (например, текста на доске или слайда на экране) при помощи видеоувеличителей для удаленного просмотра. В

библиотеке на каждом компьютере предусмотрена возможность увеличения шрифта, предоставляется бесплатная литература на русском и иностранных языках, изданная рельефно-точечным шрифтом (по Брайлю).

Для обучающихся с нарушениями опорно-двигательного аппарата предусмотрено использование альтернативных устройств ввода информации (операционная система Windows), такие как экранная клавиатура, с помощью которой можно вводить текст. Учебные аудитории 101/2, 101/3, 101/4, 101/5, 110, 112, 113, 114, 116, 118, 119, 121, 123, 126, 1-100, 1-104, 1-106, 1-107 имеют беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья. В библиотеке специально оборудованы рабочие места, соответствующим стандартам и требованиям. Обучающиеся в удаленном доступе имеют возможность воспользоваться электронной базой данных научно-технической библиотеки Чувашского ГАУ, по необходимости получать виртуальную консультацию библиотекаря по использованию электронного контента.