

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Макушев Андрей Евгеньевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 31.10.2024 08:45:04
Уникальный программный ключ:
4c46f2d9dda3fafb9e57683d11e5a4257b6ddfe

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

28.02.2023 г.

ФТД.В.02

Налогообложение банковской деятельности

рабочая программа дисциплины (модуля)

Направление подготовки 38.04.01 Экономика
Направленность (профиль) Банки и реальная экономика

Квалификация **Магистр**
Форма обучения **очная**
Общая трудоемкость **2 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 72
в том числе:
аудиторные занятия 20
самостоятельная работа 52

Виды контроля:
зачет

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.&b><Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
Неделя	14 5/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	10	10	10	10
Практические	10	10	10	10
В том числе инт.	4	4	4	4
Итого ауд.	20	20	20	20
Контактная работа	20	20	20	20
Сам. работа	52	52	52	52
Итого	72	72	72	72

Программу составил(и):

канд. экон. наук, доц., А.А. Семенов

При разработке рабочей программы дисциплины (модуля) "Налогообложение банковской деятельности" в основу положены:

1. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - магистратура по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 11.08.2020 г. № 939).

2. Учебный план: Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) Банки и реальная экономика, одобренный Ученым советом ФГБОУ ВО Чувашский ГАУ от 28.02.2023 г., протокол № 11.

Рабочая программа дисциплины (модуля) проходит согласование с использованием инструментов электронной информационно-образовательной среды Университета.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой Алексеева Н.В.

Заведующий выпускающей кафедрой Алексеева Н.В.

Председатель методической комиссии факультета Медведева Т.А.

Директор научно-технической библиотеки Викторова В.А.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	
1.1	формирование прочной теоретической базы в области налогообложения банковской деятельности, а так же привитие практических навыков особенностей исчисления налогов и сборов банками в бюджет РФ.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ООП	
Цикл (раздел) ОПОП:	ФТД.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Банковское законодательство
2.2	Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Бухгалтерский учет в коммерческих банках
2.2.2	Производственная практика, преддипломная практика

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
ПК-3. Способен обеспечивать поддержание устойчивого функционирования интегрированной системы управления рисками	
ПК-3.1 Знает: методы мониторинга и оценки качества риск-менеджмента на основе системы индикаторов и их динамики; способы оценки эффективности процесса управления рисками	
ПК-3.2 Умеет: анализировать информацию по рискам в отрасли и в организации; Совершенствовать систему и процесс управления рисками в организации с учетом отраслевых стандартов	
ПК-3.3 Имеет практический опыт: обеспечения соответствия системы управления рисками внешним требованиям и лучшим практикам; адаптации и актуализации системы управления рисками под изменения бизнес-среды	
ПК-1. Способен к организации процесса ведения бухгалтерского учета в экономических субъектах, имеющих обособленные подразделения (включая выделенные на отдельные балансы)	
ПК-1.1 Знает: методику осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, управленческого учета; Международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от сферы деятельности экономического субъекта)	
ПК-1.2 Умеет: самостоятельно решать практические задачи, связанные с организацией постановки, ведения и восстановления бухгалтерского учета в экономическом субъекте; применять на практике законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете	
ПК-1.3 Имеет практический опыт: обеспечения достижения целей и выполнения задач деятельности бухгалтерской службы	

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1	Знать:
3.1.1	- налоговое законодательство РФ;
3.1.2	- элементы налоговой системы;
3.1.3	- принципы налогообложения банков в РФ;
3.1.4	- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов банками в РФ;
3.1.5	- порядок и сроки проведения налоговых проверок;
3.1.6	- виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение.
3.2	Уметь:
3.2.1	- пользоваться нормативными документами;
3.2.2	- исчислять налоги и сборы, уплачиваемые банками;
3.2.3	- заполнять налоговые декларации;
3.2.4	- вносить изменения в налоговые декларации;
3.2.5	- работать с бухгалтерской отчетностью налогоплательщика;
3.2.6	- рассчитывать налоговые санкции за совершение налоговых правонарушений.
3.3	Иметь навыки и (или) опыт деятельности:
3.3.1	- владения специальной экономической терминологией и лексикой данной дисциплины.
3.3.2	- владения законодательной, методической и нормативной базой федерального и регионального уровней, регулирующей и регламентирующей особенности налогообложения банков;
3.3.3	- владения методиками определения налоговой нагрузки.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)							
Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература	Инте ракт.	Прак. подг.	Примечание
Раздел 1. Характеристика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений							
Характеристика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений /Лек/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Характеристика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений /Пр/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Характеристика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений /Ср/	3	10	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий.
Раздел 2. Налогообложение прибыли коммерческих банков							
Налогообложение прибыли коммерческих банков /Лек/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Налогообложение прибыли коммерческих банков /Пр/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	2	0	Учебная дискуссия.
Налогообложение прибыли коммерческих банков /Ср/	3	10	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий.
Раздел 3. Исчисление налога на добавленную стоимость в банке							
Исчисление налога на добавленную стоимость в банке /Лек/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	2	0	Проблемная лекция.
Исчисление налога на добавленную стоимость в банке /Пр/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Исчисление налога на добавленную стоимость в банке /Ср/	3	10	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий.

Раздел 4. Налог на имущество, уплачиваемый банками							
Налог на имущество, уплачиваемый банками /Лек/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Налог на имущество, уплачиваемый банками /Пр/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Налог на имущество, уплачиваемый банками /Ср/	3	10	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий.
Раздел 5. Прочие налоги уплачиваемые банками							
Прочие налоги уплачиваемые банками /Лек/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Прочие налоги уплачиваемые банками /Пр/	3	2	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	
Прочие налоги уплачиваемые банками /Ср/	3	12	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.1 Л2.2 Л2.3 Л2.4 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9	0	0	Опрос, оценка выступлений. Проверка индивидуальных домашних заданий.
Раздел 6. Контроль							
/Зачёт/	3	0	ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-1.1 ПК-1.2 ПК-1.3	Л1.1Л2.4	0	0	

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Примерный перечень вопросов к зачету

1. Характеристика коммерческих банков как субъектов налоговых отношений
2. Организация бухгалтерского и налогового учета в коммерческом банке.
3. Налогообложение прибыли коммерческих банков.
4. Исчисление налога на добавленную стоимость в банке.
5. Налог на имущество, уплачиваемый банками.
6. Виды налогов уплачиваемых банками
7. Налогообложение банков в зарубежных странах.
8. Налог на операции с ценными бумагами.
9. Государственная пошлина.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость страховыми организациями.
11. Общая характеристика и налогообложение государственных ценных бумаг.
12. Общая характеристика и налогообложение негосударственных ценных бумаг.
13. Правовое регулирование деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг.
14. Характеристика основных налогов, уплачиваемых профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
15. Налогообложение инвестиционных фондов.
16. Налогообложение паевых инвестиционных фондов.

17. Налогообложение негосударственных пенсионных фондов.
18. Перечислите и охарактеризуйте элементы налогообложения.
5.2. Примерный перечень вопросов к экзамену
Не предусмотрено УП.
5.3. Тематика курсовых работ (курсовых проектов)
Не предусмотрено УП.
5.4. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля
База тестов Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налогообложение банковской деятельности» как контрольный срез знаний в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной форме. База тестов Оценка освоения компетенций с помощью тестов используется в учебном процессе по дисциплине «Налогообложение банковской деятельности» как контрольный срез знаний в учебном семестре. Тестирование, как правило, проводится в электронной форме. 1. 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. 6. Максимальный размер пособия по временной нетрудоспособности за полный календарный месяц в 2016 году не может превышать: а) 11 700 руб.; б) 12 480 руб.; в) 15 000 руб.; г) 16 125 руб.; д) 17 250 руб.; е) 23 400 руб. ж) нет правильного ответа 7. Дивиденды, выплачиваемые российской организацией иностранному физическому лицу, облагаются по ставке: а) 0%; б) 13%; в) 15%; г) 30%; д) 35%. 8. Возникает ли обязанность у налогоплательщиков - организаций, осуществляющих деятельность в области кредитования, перечислить страховые взносы в федеральный бюджет, если доход физического лица составляет 150 000 руб.: а) да; б) нет; в) нет правильного ответа. 10. 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. 11. В налоговом учете при использовании нелинейного метода начислении амортизации при расчете ежемесячной ее величины используется: а) первоначальная; б) восстановительная; в) остаточная стоимость амортизируемого имущества. 12. Физические лица в целях главы 23 НК РФ признаются налоговыми резидентами РФ, если они: а) являются гражданами РФ; б) зарегистрированы в РФ независимо от гражданства; в) находились на территории РФ не менее 183 дней в календарном году независимо от гражданства и регистрации; г) находились на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев. 16. 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.

18. Размер стандартного налогового вычета, предоставляемого налоговым агентом инвалиду III группы при исчислении НДФЛ, составляет:

- а) 400 руб.;
- б) 500 руб.;
- в) 3000 руб.;
- г) нет верного ответа.

19. 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.

20. 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 налогового 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.

21. 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.

23. 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.

24. Доходы физических лиц, не имеющие постоянного места жительства в РФ, подлежат обложению налогом, если они получены:

- а) из источников на территории РФ;
- б) из любых источников;
- в) в натуральной форме.

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

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

27. 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.

28. 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.

29. Физическое лицо или организация, на которые ложится законодательно определенная обязанность уплачивать налоги это:

- а) налогоплательщик;
- б) носитель налога;
- в) страховой агент.

31. Источником уплаты налога на имущество является доход:

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

32. Объектом налогообложения для граждан РФ при уплате НДФЛ считается:

- а) переходящее имущество;
- б) совокупный доход, полученный как на территории РФ, так и за его пределами;
- в) совокупный доход, полученный на территории РФ

34. 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.

35. 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.

36. 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.

37. 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

39. Объект и источник налога совпадают в налогах:

- а) подоходном
- б) по долговом
- в) промысловом
- г) на прибыль
- д) НДС

40. Налоговый оклад – это сумма:

- а) зарплата, включая НДФЛ
- б) вносимая плательщиком в определенный бюджет по всем налогам
- в) вносимая плательщиком в определенный бюджет по одному налогу зарплата без НДФЛ

41. Доход налогоплательщика, из которого уплачивается налог, относится к понятию:

- а) источника налога
- б) налогового оклада
- в) носителя налога
- г) объекта налога
- субъекта налога

42. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

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

44. 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

45. 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

46. Налоговые вычеты на НДФЛ предоставляются при:

- а) расчеты заработной платы, подлежащей выдаче на руки
- б) подаче налоговой декларации налогоплательщиками
- в) получении налогоплательщиком любых видов доходов источника выплаты

47. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы:

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

48. Лицо, которое несет экономическое бремя налогообложения в конечном итоге это:

- а) носитель налога
- б) налоговый агент
- в) сборщик налога
- г) налогоплательщик

50. К уровню налогового бремени имеет отношение рост:

- а) доли налогов в национальном доходе
- б) налоговых поступлений в бюджете
- в) доля налогов в зарплате
- г) налогов на душу населения

51. Источником уплаты налога на имущество является доход:

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

52. НДС принадлежит к группе налогов:

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

58. 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

59. 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

60. Идею социальной справедливости налогообложения в большей степени реализует метод:

- а) равный
- б) прогрессивный
- в) пропорциональный

62. По сумме материальной выгоды при получении процента по вкладам в банках ставка налога на доходы физических лиц:

- а) установлена на уровне 35%
- б) дифференцирована в зависимости от суммы материальной выгоды
- в) установлена на уровне 13%

63. Все неустраняемые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу:

- а) государства
- б) по усмотрению суда
- в) налоговых органов

г) налогоплательщика

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 порезультатов двух этапов тестирования магистрант может набрать до 20 баллов.

Вопросы на усвоение практического материала

Задача 1. Гражданин Филиппов В.С., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 15000 руб. В этой же организации В.С. Егоров работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 7500 руб. Гражданин Филиппов В.С. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 12 лет. Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Результаты расчетов представьте в виде таблицы.

Период	Сумма дохода с начала налогового периода	Сумма вычетов с начала налогового периода
	Налогооблагаемая база с начала налогового периода	Сумма налога с начала налогового периода
	Сумма налога за текущий месяц	

январь

январь–февраль

январь–март

январь–апрель

январь–май

январь–июнь

Итого за налоговый период

Задача 2

1 января текущего года работнику организации предоставлен займ в сумме 150 000руб. Срок возврата займа – 31 марта текущего года с уплатой 6% годовых. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи заемных средств составила 11%.

Определите материальную выгоду, полученную от экономии на процентах за пользование заемными средствами (ст.212 Налогового кодекса РФ) и рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 3

1 января текущего года работнику организации предоставлен займ в сумме 150 000руб. Срок возврата займа – 31 апреля текущего года с уплатой 8 % годовых. Ставка рефинансирования Центрального банка РФ на дату выдачи заемных средств составила 17%.

Определите материальную выгоду, полученную от экономии на процентах за пользование заемными средствами (ст.212 Налогового кодекса РФ) и рассчитайте сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 4.

Организация 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 непроизводственных 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 услуг, облагаемых НДС, составила 1 050 000 руб. (без НДС), в том числе стоимость товаров, облагаемых НДС по ставке 10% - 625 200 руб.

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

Задача 5.

Организация ООО «Электроприбор» 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 6.

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 за: 1 квартал, полугодие, при условии, что налоговая база определяется по среднегодовой остаточной стоимости имущества.

Задача 7.

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 за: полугодие, 9 месяцев, при условии, что налоговая база определяется по среднегодовой остаточной стоимости имущества.

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 за: год, при условии, что налоговая база определяется по среднегодовой остаточной стоимости имущества.

Задание 9.

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%.

Задание 105.

На балансе организации 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 11.

Кредитное учреждение 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 магистрант набрал более 70 баллов, поскольку суммарный результат по итогам текущей и промежуточной аттестации не может превышать 100 баллов.

Подготовка доклада

Доклад – это форма работы, напоминающая реферат, но предназначенная по определению для устного сообщения. Доклад задаётся магистранту в ходе текущей учебной деятельности, чтобы он выступил с ним устно на одном из семинарских или 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.

Подготовка реферата

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

Это самостоятельная научно – исследовательская работа магистранта, 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 – тематический характер. Тематика рефератов обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и магистрант.

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 разонравится. 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) Магистранты 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 общие. 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.

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

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
4. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития
5. Принципы построения налоговой системы в РФ
6. Организация налогового контроля в России
7. Налоговое планирование и прогнозирование
8. Система ответственности за нарушения налогового законодательства в РФ
9. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
10. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития
11. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения
12. Земельный налог в РФ и перспективы его развития
13. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
14. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
15. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания
16. Управление налогами на предприятиях и в организациях
17. Понятие налогового менеджмента: государственный и корпоративный налоговый менеджмент

18. Налоговое планирование
19. Оптимизация системы налогообложения
20. Направления снижения налогов
21. Пределы налогового планирования
22. Организация и методика налогового консультирования
23. Административная ответственность в налоговой сфере
24. Уголовная ответственность в налоговой сфере
25. Понятия и характеристика налогового права
26. Цели международного сотрудничества в области налогообложения

Задания самостоятельной работы для формирования умений

Задача 1. Исчислите налог на доходы физических лиц за 2013 г. из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух детей, руб.:

январь - 12 000 июль – 14000
 февраль-12000 август-14000
 март - 13500 сентябрь - 15000
 апрель - 13500 октябрь - 16000
 май - 14000 ноябрь – 16000
 июнь - 15000 декабрь – 17000

Задача 2. Исчислите налог на доходы физических лиц за 2013 г., если физическое лицо-предприниматель имеет двух детей и постоянное место работы. Доходы по основному месту работы составили, руб.:

январь - 15 000 июль – 17000
 февраль-18000 август-12000
 март - 15000 сентябрь - 18000
 апрель - 16000 октябрь - 17000
 май - 14000 ноябрь – 16000
 июнь - 15000 декабрь - 17000

Доходы от предпринимательской деятельности (за вычетом документально подтвержденных расходов) —150 000 руб. за год.

Задача 3. Физическое лицо 1 марта 2017 г. получило в организации по основному месту работы ссуду на сумму 100 000 руб. на 6 месяцев из расчета 2% годовых. Ссуда возвращена своевременно, совместно с процентами. Рассчитайте сумму материальной выгоды, подлежащей налогообложению. В каком порядке и кем уплачивается налог с дохода в виде материальной выгоды?

Задача 4.

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 5. Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. По итогам 2016 года налогоплательщиком получены доходы в сумме 450000 рублей, а также понесены расходы в сумме 370000 рублей. Рассчитать налоговую базу и сумму единого налога.

Задача 6. 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 7. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет предприятием за январь 2017 г., 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 8. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в 2013 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 2016 года-190000 руб.

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

Задача 9. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе МУП «Апрель» и признаваемых объектом налогообложения в 2013 году 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.

Задача 10. 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.

Задания для самостоятельного контроля знаний

Тема 1-4

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятий: налогообложение, налог и сбор.
2. Что такое элементы налога?
3. Назовите основные элементы налога.
4. Роль и место Налогового кодекса РФ в налоговом законодательстве.
5. Основные разделы части первой Налогового кодекса РФ.
6. Меры, стабилизирующие налоговую систему России.
7. Специальные налоговые режимы.
8. Характеристика основных изменений в перечне федеральных законов.
9. Что такое классификация налогов? По каким признакам осуществляется классификация налогов?
10. Каковы основные обязанности налогоплательщика?
11. Какие основные права предоставил налогоплательщику Налоговый кодекс РФ?

Тесты.

1. Способ уплата налога

- а) на основе формы 1, и формы 2
- б) на основе декларации
- в) расчетный способ

2. Налоговая база – это ...

- а) операции по реализации товаров, работ, услуг
- б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3. Налоговый период – это ...

- а) время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
- б) календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
- в) месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

4. Налоговые агенты – это ...

- а) плательщики налогов и сборов
- б) юридические и физические лица
- в) лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

5. Косвенные налоги

- а) налог на прибыль
- б) земельный налог
- в) страховые взносы во внебюджетные фонды
- г) акцизы
- д) НДС
- е) НДС
- ж) таможенная пошлина

Ответы на тесты

- 1. б
- 2. в
- 3. б
- 4. в
- 5. а, е, ж

Тема 5. Налогообложение прибыли коммерческих банков

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 банками?
- 4. Какие доходы, полученные банком, 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 (ится) ...
 - 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 заграникомандировку 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 6. Исчисление налога 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 1 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
- 2. в
- 3. г
- 4. б
- 5. б
- 6. б
- 7. а
- 8. б
- 9. в

Тема 7. Налог на имущество уплачиваемый банками

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 территории 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. Из предложенных вариантов ответов выберите налоговую базу для расчета налога 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 каков его период:

- 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

9. Налог на имущество физических лиц является ...

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

Ответы на тесты

- 1. 3 7. 3
- 2. 3 8. 3
- 3. 1 9.2
- 4. 2
- 5. 2
- 6. 1

Тема 8. НДФЛ

Вопросы для самоконтроля

- 1. Кто является плательщиком НДФЛ в Российской Федерации?
- 2. Что является объектом НДФЛ в Российской Федерации?
- 3. Какие доходы физических лиц, не включаются в облагаемый доход и ив подлежат налогообложению?
- 4. Какие льготы установлены законом при взимании НДФЛ?
- 5. Какие существуют группы налоговых вычетов и какие категории граждан РФ имеют право на вычеты из совокупного годового дохода? Сколько таких категорий установлено российским налоговым законодательством? Каков размер производимых у них вычетов?
- 6. Какие ставки принимаются при НДФЛ? Каковы достоинства и недостатки единой ставки подоходного налога с физических лиц?
- 7. На ком лежит ответственность за неправильно начисленный и перечисленный в бюджет налог?
- 8. Кто должен подавать налоговую декларацию по НДФЛ в налоговые органы?

Тесты.

1. Какая ставка не предусмотрена Налоговым кодексом:

- а) 9%
- б) 15%
- в) 30%
- г) есть все вышеперечисленные

2. Какие из нижеперечисленных доходов не облагаются НДФЛ:

- а) пособие по временной нетрудоспособности
- б) компенсация за неиспользованный отпуск
- в) пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет
- г) все вышеперечисленные доходы облагаются НДФЛ

3. Какой стандартный вычет не предусмотрен в 2013-2014 году:

- а) 3000 рублей
- б) 1400 рублей
- в) 500 рублей
- г) все вышеперечисленные предусмотрены

4. Что из нижеперечисленного нельзя включить в социальный вычет:

- а) оплату лечения, произведенную работодателем за налогоплательщика
- б) пожертвование религиозной организации
- в) дополнительные страховые взносы, уплаченные налогоплательщиком в соответствии с законом в накопительную часть трудовой пенсии

г) ничего из вышеперечисленного нельзя включить в социальный вычет

5. В каком из нижеперечисленных случаев организация не является налоговым агентом:

- а) покупка автомобиля у физического лица
- б) аренда имущества у физического лица
- в) выплата физическому лицу дохода в натуральной форме
- г) во всех вышеперечисленных случаях

6. Налоговые вычеты уменьшают доходы, облагаемые по ставке:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 30%
- г) по всем ставкам НДФЛ

7. В каком из перечисленных случаев физическое лицо обязано подать декларацию 3-НДФЛ:

- а) физическое лицо продало автомобиль, принадлежавший ему 5 лет
- б) физическое лицо получило в дар от матери квартиру
- в) физическое лицо работало по договору подряда в организации, которая являлась налоговым агентом и удерживала НДФЛ из выплачиваемых физическому лицу доходов
- г) во всех вышеперечисленных случаях подавать декларацию не надо

Ответы на тесты

- 1. г
- 2. г
- 3. г
- 4. б
- 5. г
- 6. б
- 7. г

Тема 9. Отчисления во внебюджетные фонды

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 2017 году при начислении выплат и вознаграждений физическим лицам исчисляют страховые взносы в ПФР по тарифу:

- а) 20,8;
- б) 21,6;
- в) 22,0;
- г) 23,2%.

2. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в отношении каждого физического лица в 2017 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 и на обязательное медицинское страхование в ОМС;
- б) в составе такого расчёта.

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.

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).

6. Минимальный размер пособия по уходу за первым ребёнком в 2017 году составляет:

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

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

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

8. За представление страхователем неполных сведений о застрахованных лицах, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учёта в системе обязательного пенсионного страхования, к нему применяются финансовые санкции в виде взыскания:

- а) 5% от суммы страховых взносов, начисленной к уплате в ПФР за последние три месяца отчётного периода, за который представлены неполные сведения о застрахованных лицах;
б) 10% причитающихся соответственно за отчётный период и за истекший календарный год платежей в ПФР;
в) 10% от суммы платежей за последние три месяца отчётного периода только в отношении тех застрахованных лиц, о которых представлены неполные сведения.

9. Единовременное пособие женщинам, вставшим на учёт в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности в 2017 году, составляет:

- а) 412,08 руб.;
б) 438,87 руб.;
в) 465,20 руб.;
г) 490,79 руб.;
д) нет верного ответа.

10. 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.

Ответы на тесты

- 1г
2д
3б
4в
5б
6в
7в
8а
9д
10б

Тема 10. Прочие налоги уплачиваемые банками

*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 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

* 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.
1. 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.
2. Как определяется налоговая база по земельному налогу:
 1. как кадастровая стоимость земли
 2. как рыночная стоимость земли
 3. как балансовая стоимость земли
3. Каким законодательством определяется кадастровая стоимость земли:
 1. бюджетным

2.налоговым	
3.земельным	
4.финансовым	
4.	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

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
6.1. Рекомендуемая литература				
6.1.1. Основная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л1.1	Алексейчева Е. Ю.	Налоги и налогообложение: учебник	М.: Дашков и К, 2017	Электронный ресурс
6.1.2. Дополнительная литература				
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Колич-во
Л2.1	Пансков В. Г.	Налоги и налогообложение: теория и практика: учебник	М.: ЮРАЙТ, 2012	0
Л2.2	Романов Б. А.	Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие	М.: Дашков и К, 2016	Электронный ресурс
Л2.3	Ордынская Е. В.	Налоги и налогообложение: учебник	М.: Проспект, 2017.	0
Л2.4	Поляк Г. Б., Романова А. Н., Поляк Г. Б.	Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям	М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012	Электронный ресурс
6.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"				
Э1	Министерство финансов РФ			
Э2	Федеральная налоговая служба РФ			
Э3	Портал Федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования			
Э4	Единое окно доступа к образовательным ресурсам			
Э5	Федеральная служба государственной статистики			
Э6	Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России)			
Э7	БУХ.1С интернет-ресурс для бухгалтеров			
Э8	Журнал "Российский налоговый курьер"			
Э9	Система Главбух			
6.3.1 Перечень программного обеспечения				
6.3.1.1	Access 2016			
6.3.1.2	Office 2007 Suites			
6.3.1.3	MozillaFirefox			
6.3.1.4	MozillaThinderbird			
6.3.1.5	7-Zip			

6.3.1.6	Справочная правовая система КонсультантПлюс
6.3.1.7	Электронный периодический справочник «Система Гарант»
6.3.1.8	OfficeStandard 2010
6.3.1.9	OfficeStandard 2013
6.3.1.10	OC Windows 7
6.3.1.11	OC Windows 10
6.3.1.12	OC Windows 8
6.3.1.13	Project Expert 7 Holding
6.3.1.14	SuperNovaReaderMagnifier
6.3.2 Перечень информационных справочных систем	
6.3.2.1	Национальная электронная библиотека. Доступ посредством использования сети «Интернет» на 32 терминала доступа. https://нэб.рф/
6.3.2.2	Электронный периодический справочник «Система ГАРАНТ». Полнотекстовый, обновляемый. Доступ по локальной сети академии
6.3.2.3	Электронная библиотечная система «ЭБС ЮРАЙТ www.biblio-online.ru ». Полнотекстовая электронная библиотека. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии неограниченному количеству пользователей из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. https://www.biblio-online.ru/
6.3.2.4	Электронно-библиотечная система ZNANIUM.COM. Полнотекстовая электронная библиотека. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии неограниченному количеству пользователей из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. http://znanium.com/
6.3.2.5	Электронная библиотека технического ВУЗа (ЭБС «Консультант студента»). Полнотекстовая электронная библиотека. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии неограниченному количеству пользователей из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. http://www.studentlibrary.ru
6.3.2.6	Электронная библиотечная система издательства «Лань». Полнотекстовая электронная библиотека. Индивидуальный неограниченный доступ через фиксированный внешний IP адрес академии неограниченному количеству пользователей из любой точки, в которой имеется доступ к сети Интернет. http://e.lanbook.com

7. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)			
Аудитория	Вид работ	Назначение	Оснащенность
44б		Учебная аудитория	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
58а		Учебная аудитория	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
123		Помещение для самостоятельной работы	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, видеомонитор Optelec Wide Screen (1 шт.)
23б		Помещение для самостоятельной работы	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.)

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

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

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

Для освоения дисциплины магистрантам необходимо:

1. Посещать лекции.

На лекциях преподаватель вкратце излагает материал по изучаемой дисциплине (даются общие определения, понятия, нормы законов). Магистранту необходимо помнить, что лекция является творческой формой самостоятельной работы магистранта. 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 магистрант задает вопросы лектору, как в устной, так и в письменной форме (для исключения помех в процессе прочтения лекций). Слушая лекции, магистранту следует фиксировать основные моменты по изучаемому материалу. Работа по изучению лекционного материала магистрантом 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 магистрантом опираясь на материалы учебной литературы, таким образом проходит доработка материала по изучаемым вопросам.

2. Посещать практические занятия.

Посещение практических занятий предполагает активное участие магистранта 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. Магистранты, 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 магистрантов и магистрантов, не посещающих занятия, проводятся еженедельные консультации, на которые приглашаются неуспевающие магистранты, а также магистранты, испытывающие потребность в помощи преподавателя при изучении дисциплины.

При изучении дисциплины «Налогообложение банковской деятельности» и следует усвоить:

- классификацию налогов;
- элементы налогообложения;
- особенности налогообложения банковской деятельности;
- порядок налогообложения;
- виды налогов и сборов действующих на территории РФ согласно НК.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____

ДОПОЛНЕНИЯ И ИЗМЕНЕНИЯ

в 20__ /20__ учебном году

Актуализированная рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании выпускающей кафедры, протокол № ____
от _____

Заведующий выпускающей кафедрой _____