

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра "Бухгалтерский учет и налоговый контроль"

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«20» января 2021 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.Б.15 Налоги и налогообложение

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Финансы и кредит

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2020

Автор программы:

Кандидат экономических наук, доцент Турбина Наталья Михайловна

Рабочая программа составлена в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика (уровень бакалавриата) (приказ Министерства образования и науки РФ от «12» ноября 2015 г. № 1327).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры "Бухгалтерский учет и налоговый контроль" «15» января 2021 г. Протокол № 5

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «20» января 2021 г. № 5.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.	4
2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавра....	5
3. Объем и содержание дисциплины.	5
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	11
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	34
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.	36
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	37

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

ПК-3 Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

1.2 Виды и задачи профессиональной деятельности по дисциплине:

- расчетно-экономическая
 - подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
 - проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы
 - разработка экономических разделов планов предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств

1.3 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы следующие компетенции:

Обобщенные трудовые функции / трудовые функции / трудовые или профессиональные действия (при наличии профстандарта)	Код и наименование компетенции ФГОС ВО, необходимой для формирования трудового или профессионального действия	Знания и умения, необходимые для формирования трудового действия / компетенции
- С/04.7 Разработка интегрированной системы управления рисками	ПК-3 Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами	Знает и понимает: основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов
		Умеет (способен продемонстрировать): разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты
		Владеет: навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов

1.4 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

ПК-3 Способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения										
		Очная (семестр)					Заочная (семестр)					
		1	4	5	6	8	1	4	5	6	8	9
1	Инвестиции		+	+				+	+			

1	История возникновения и экономическая сущность налога	4	2	4	2	10	5	Устный опрос ; Тестирование
2	Налоговая система РФ	3	-	3	-	2	10	Устный опрос ; Тестирование
3	Налоговая политика государства	2	-	2	-	4	10	Устный опрос; Тестирование
4	Налоговое администрирование: сущность, участники, функции	2	-	2	-	4	10	Устный опрос; Тестирование
5	Сущность и формы налогового контроля	2	-	2	-	4	10	Устный опрос ; Тестирование
6	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах	1	-	1	-	4	10	Устный опрос ; Тестирование
7	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4	2	4	2	8	5	Устный опрос ; Тестирование; Решение задач
4 семестр								
8	Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов	2	-	4	-	12	25	Устный опрос ; Тестирование
9	Формы изменения срока уплаты налогов	2	1	4	2	12	23	Устный опрос ; Решение задач
10	Налог на добавленную стоимость	4	1	8	2	12	25	Тестирование; Решение задач
11	Налог на доходы физических лиц	4	1	8	2	12	25	Тестирование; Решение задач
12	Налог на прибыль организаций	4	1	8	2	12	25	Тестирование; Решение задач

Тема 1. История возникновения и экономическая сущность налога (ПК-3)

Лекция.

Налоги как экономическая категория. Экономические и правовые основы построения налогов. Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов. Признаки налогов. Налоговые отношения, субъекты налоговых отношений. Экономические интересы субъектов налоговых отношений и их объективное противоречие.

Функции налогов и их взаимосвязь. Объективные основы воздействия налогов на воспроизводственный процесс.

Элементы налога и их характеристика. Обязательные, факультативные и дополнительные элементы. Налоги как основной источник формирования доходов государства. Распределение и перераспределение внутреннего валового продукта (ВВП) и национального дохода (НД) посредством налогов. Место и роль налогов в либеральной и социально ориентированной моделях экономики. Роль налогов в российской экономике.

Практическое занятие.

1. Что такое налог и чем он отличается от сбора?
2. Приведите основные признаки налога.
3. Какие элементы налога вам известны?
4. Какие из них являются основными?
5. Охарактеризуйте функции налогов.

Задания для самостоятельной работы.

1. Раскройте классификацию налога по уровням власти и управления
2. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?
3. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с физического лица?
4. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с юридического лица?
5. Какие вам известны способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов?

Тема 2. Налоговая система РФ (ПК-3)

Лекция.

Понятие налоговой системы. Современные принципы налогообложения. Методы налогообложения: равное налогообложение, пропорциональное налогообложение, прогрессивное налогообложение, регрессивное налогообложение. Классификация налогов и ее назначение.

Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации. Основные начала законодательства о налогах и сборах в РФ. Полномочия органов законодательной и исполнительной власти различных уровней в области налогообложения.

Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Характеристика основных налогов и сборов РФ.

Практическое занятие.

1. На каких принципах построена налоговая система РФ?
2. Охарактеризуйте налоговую систему РФ.
3. Перечислите федеральные налоги и сборы.
4. Какие методы налогообложения вам известны?
5. Осветите основы законодательства РФ о налогах и сборах.

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие специальные налоговые режимы присутствуют в налоговой системе РФ?
2. Что такое ИНН?
3. Где должен встать на налоговый учет налогоплательщик?
4. Какими правами при проведении налоговых проверок обладают налоговые органы?
5. Какие формы налогового контроля вам известны?

Тема 3. Налоговая политика государства (ПК-3)

Лекция.

Понятие налоговой политики государства. Цели, задачи и основные направления налоговой политики. Факторы, определяющие налоговую политику. Уровни осуществления налоговой политики: федеральный, региональный, местный. Принципы и инструменты и методы налоговой политики. Налоговая стратегия и налоговая тактика

Виды налоговой политики: политика максимальных налогов, политика экономического развития, политика разумных налогов. Экономические и социальные последствия политики максимальных налогов.

Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления реализации. Налоговая политика и налоговые реформы. Современная налоговая реформа в России.

Практическое занятие.

- 1 Налоговая политика как косвенный метод государственного регулирования
- 2 Стратегия и тактика налоговой политики
- 3 Субъекты и механизм налоговой политики
- 4 Формы налоговой политики
- 5 Методы осуществления налоговой политики и оценка ее эффективности

Задания для самостоятельной работы.

- 1 Инструменты налоговой политики
- 2 Научные основы налоговой политики
- 3 Стадии налоговой политики
- 4 Классификация налоговой политики
- 5 Этапы и элементы налоговой политики

Тема 4. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции (ПК-3)

Лекция.

Налоговое администрирование: понятие, цели, методы, место в управлении налоговой системой.

Налоговое администрирование: понятие, принципы, задачи и функции. Налоговое администрирование как система управления в области налогообложения. Значение налогового администрирования в обеспечении экономической безопасности государства. Налоговый контроль и надзор в системе налогового администрирования. Формы и методы налогового администрирования. Правовое обеспечение налогового администрирования. Органы, осуществляющие налоговое администрирование. Их задачи и функции. Полномочия федеральных органов власти и управления в области налогового администрирования. Место и роль налоговых органов в осуществлении налогового администрирования. Критерии оценки эффективности налогового администрирования.

Практическое занятие.

1. Что понимаются под налоговым администрированием?
2. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и
3. Какова иерархия построения налоговых органов в России?
4. Каковы основные функции налоговых органов?
5. В чем заключаются права и обязанности налоговых органов?

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы основные цели и задачи модернизации налоговых органов?
2. Как выглядит типовая структура территориальной инспекции ФНС?
3. В чем суть основных направлений взаимодействия ФНС и ОВД?

Тема 5. Сущность и формы налогового контроля (ПК-3)

Лекция.

Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля. Сущность налогового контроля и его специфические черты. Цели налогового контроля. Элементы налогового контроля. Объекты, субъекты, предмет и цели налогового контроля, его основные задачи и функции. Виды, методы и принципы налогового контроля.

Формы и методы налогового контроля в Российской Федерации. Постановка на учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика.

Контроль налоговых органов за открытием и закрытием банковских счетов налогоплательщиков. Налоговые проверки, их виды: камеральные и выездные. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок. Контрольные права налоговых органов.

Практическое занятие.

1. Сущность, цели и задачи налогового контроля. Направления налогового контроля.
2. Организация налогового контроля: содержание, элементы, принципы.
3. Факторы и тенденции развития налогового контроля в России
4. Субъекты налогового контроля в Российской Федерации. Правовое регулирование их деятельности.
5. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов и сборов в бюджет.

Задания для самостоятельной работы.

1. Обязанности кредитных учреждений по перечислению налогов и сборов в бюджет.
2. Права и обязанности налоговых органов и их должностных лиц.
3. Права и обязанности налогоплательщиков.
4. Сроки исковой давности по уплате налогов и сборов.
5. Основные критерии форм налогового контроля.

Тема 6. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах (ПК-3)

Лекция.

Понятие, сущность и необходимость государственной и налоговой регистрации. Процедура государственной и налоговой регистрации юридических лиц. Процедура государственной и налоговой регистрации физических лиц (индивидуальных предпринимателей). Постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов. Порядок и условия присвоения ИНН и КПП. Порядок снятия с налогового учета

Практическое занятие.

1. Что представляет собой процедура учета налогоплательщиков?
2. Когда налогоплательщику выдают свидетельство о постановке на учет в налоговом органе?
3. Какие сведения включаются в ЕГРН?

Задания для самостоятельной работы.

1. Что такое идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) и из скольких символов он состоит?
2. Что такое код причины постановки на учет (КПП) и из скольких символов он состоит?
3. В каких случаях ИНН может быть признан недействительным?

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (ПК-3)

Лекция.

Понятие налоговой ответственности. Понятие налогового правонарушения. Налоговый кодекс о видах налоговых правонарушений. Умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений. Основопологающие принципы привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Формы вины при совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Давность привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Составы налоговых правонарушений. Соккрытие или занижение объектов налогообложения. Нарушение установленного порядка учета объектов налогообложения. Нарушение порядка представления документов в налоговый орган. Нарушение порядка уплаты налогов. Субъекты налоговой ответственности.

Налоговые санкции. Давность взыскания налоговых санкций. Налоговый кодекс о налоговых санкциях за нарушение налогового законодательства другими участниками налоговых отношений. Ответственность коммерческих банков за нарушение обязанностей, возложенных на них налоговым законодательством.

Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействий их должностных лиц. Административная, уголовная и другие формы ответственности за нарушение налогового законодательства.

Ответственность за нарушение налогового законодательства. Налоговая санкция. Виды ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах: административная, налоговая, уголовная ответственность.

Практическое занятие.

1. Что такое налоговая ответственность?
2. Что такое налоговое правонарушение?
3. Кто является субъектами налоговой ответственности?
4. Назовите общие, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:
5. Назовите обстоятельства, наличие которых освобождает лицо от ответственности за совершение налогового правонарушения
6. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно
7. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения
8. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

Задания для самостоятельной работы.

Задача 1. Фирма должна была заплатить налог в размере 100 000 руб. не позднее 15 октября текущего года, но сделала это только 30 ноября.

Рассчитать размер пени исходя ставки рефинансирования на момент уплаты налога.

Задача 2. Сумма транспортного налога, причитающаяся к уплате организацией составила 22 483 руб. Срок уплаты налога в бюджет установлен 1 марта. Фактически налог был уплачен 21 апреля.

Рассчитать суммы пени, подлежащей уплате в бюджет при просрочке платежа

Задача 3. Предприниматель представил в налоговую инспекцию декларацию по НДС с нарушением срока. Налоговая инспекция вынесла решение о наложении штрафа, но при этом не ознакомила налогоплательщика с актом проверки. Предприниматель отказался добровольно вносить штраф.

Определить размер ответственности предпринимателя и действия сторон (указать статьи)

Тема 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов (ПК-3)

Лекция.

Понятие субъекта налога. Граждане как субъекты налоговых правоотношений. Основания для возникновения и прекращения их прав и обязанностей в области налогов. Резиденты и нерезиденты. Правовое положение иностранных граждан и лиц без гражданства, их налоговые правоотношения с государством.

Обязанности граждан по уплате налогов. Уплата налогов гражданами, занимающимися предпринимательской деятельностью.

Правовое понятие налогоплательщиков-организаций. Права налогоплательщиков и иных субъектов налоговых правоотношений в области налогообложения.

Обязанности по налогам юридических лиц. Налоговый агент и его обязанности.

Права налогоплательщиков по обжалованию действий налоговых органов.

Права государственных налоговых инспекций в осуществлении контроля за соблюдением налогового законодательства и других законодательных и нормативных актов. Права должностных лиц налоговых органов по проверке полноты налогообложения юридических

Практическое занятие.

1. Полномочия государственной налоговой службы РФ в контроле за исполнением законодательства о налогах и сборах
2. Права налогоплательщиков
3. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов
4. Понятие административной, финансовой и уголовной ответственности за налоговые правонарушения
5. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения

Задания для самостоятельной работы.

1. Порядок привлечения должностных лиц к административной ответственности за налоговые правонарушения
2. Порядок привлечения налогоплательщиков к финансовой ответственности
3. Основания и порядок привлечения налогоплательщиков к уголовной ответственности
4. За какие правонарушения привлекаются налогоплательщики к налоговой ответственности?
5. На основании каких законодательных актов налогоплательщики привлекаются к налоговой ответственности?

Тема 9. Формы изменения срока уплаты налогов (ПК-3)

Лекция.

Общий порядок изменения сроков уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налога и сбора. Изменение срока уплаты государственной пошлины. Порядок исчисления сроков уплаты налога.

Изменение срок уплаты налога. Органы, в компетенцию которых входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов. Документы, необходимые для изменения срока уплаты налогов. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты налога.

Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога и сбора. Обстоятельства предоставления отсрочки и рассрочки. Документы, необходимые для получения отсрочки и рассрочки. Плата за получение отсрочки и рассрочки. Досрочное прекращение отсрочки и рассрочки.

Порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита. Условия и сроки его предоставления. Права и обязанности налогоплательщика, получившего. Основания получения инвестиционного налогового кредита. Порядок предоставления инвестиционного налогового кредита. Плата за получение инвестиционного налогового кредита. Основания для получения инвестиционного налогового кредита.

Вопросы к семинару

Практическое занятие.

1. В чем заключаются экономическая сущность и цели изменения сроков уплаты налогов и сборов?
2. Какие обстоятельства исключают предоставление отсрочек, рассрочек и налогового инвестиционного кредита?
3. По каким основаниям организации могут быть предоставлены отсрочка или рассрочка?
4. Какова продолжительность периода, на который могут быть предоставлены отсрочки, рассрочки по уплате налога?
5. Назовите основания прекращения действия отсрочки и рассрочки.

Задания для самостоятельной работы.

1. При каких обстоятельствах предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налога не начисляются проценты?
2. При каких основаниях и в каких размерах при предоставлении отсрочки и рассрочки начисляются проценты?
3. Назовите основания предоставления инвестиционного налогового кредита.

4. Какие органы уполномочены принимать решения о предоставлении инвестиционного налогового кредита?

5. По каким налогам может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?

Тема 10. Налог на добавленную стоимость (ПК-3)

Лекция.

Сущность и плательщики НДС. Объект обложения и облагаемый оборот по НДС. Операции, не облагаемые НДС. Налогооблагаемая база. Ставки налога. Вычеты, сроки, порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

Практическое занятие.

1. Что представляет собой НДС?
2. Кто является плательщиком НДС в Российской Федерации?
3. Что является объектом налогообложения?
4. Какова формула исчисления НДС, подлежащего перечислению в бюджет?
5. На какие блоки делятся операции не подлежащие налогообложению?

Задания для самостоятельной работы.

1. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
2. Какие операции в РФ не подлежат налогообложению?
3. Как определяется налоговая база?
4. Какие суммы и платежи учитываются при определении налоговой базы?
5. Какие ставки НДС вы знаете?

Тема 11. Налог на доходы физических лиц (ПК-3)

Лекция.

Экономическая сущность налога. Налогоплательщики и объект обложения. Налогооблагаемая база по НДФЛ. Доходы, не облагаемые налогом. Налоговые вычеты. Порядок формирования налоговой базы, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.

Практическое занятие.

1. Кто может считаться налоговым резидентом РФ?
2. Какие виды доходов включаются в налоговую базу по НДФЛ?
3. Что представляют из себя доходы в виде материальной выгоды?

Задания для самостоятельной работы.

1. Какие ставки НДФЛ вам известны?
2. Какие доходы освобождаются от налогообложения?
3. Раскройте содержание социальных налоговых вычетов

Тема 12. Налог на прибыль организаций (ПК-3)

Лекция.

Экономическая сущность налога. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения доходов. Порядок определения расходов. Порядок признания доходов и расходов. Порядок формирования налоговой базы. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Налоговый учет.

Практическое занятие.

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?
2. Какие организации не являются налогоплательщиками?
3. Что является объектом налогообложения?

Задания для самостоятельной работы.

1. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
2. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения?

3. Какие расходы организации являются обоснованными?

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

3 семестр

- посещаемость – 10 баллов
- текущий контроль – 70 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ те мы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мах. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки
1.	История возникновения и экономическая сущность налога	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>
2.	Налоговая система РФ	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

3.	Налоговая политика государства	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>8 баллов – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

4.	Налоговое администрирование: сущность, участники, функции	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

5.	Сущность и формы налогового контроля	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

6.	Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	10	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>10 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>8 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>5 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>

7.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>
		Решение задач(контрольный срез)	10	<p>10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>7 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>

8.	Посещаемость	10	10 баллов единовременно
9.	Премияльные баллы	10	Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены за: - полностью подготовленную к публикации статью по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов
10.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы на экзамене	90	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
11.	Итого за семестр	100	

4 семестр

- текущий контроль – 50 баллов
- контрольные срезы – 2 среза по 10 баллов каждый
- премиальные баллы – 10 баллов
- ответ на экзамене: не более 30 баллов

Распределение баллов по заданиям:

№ те мы	Название темы / вид учебной работы	Формы текущего контроля / срезы	Мах. кол-во баллов	Методика проведения занятия и оценки
1.	Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>

		Тестирование	5	<p>Тест состоит из вопросов по заданной теме.</p> <p>5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте</p> <p>4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте.</p> <p>2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте.</p> <p>Менее 40% правильных ответов баллов не дает</p>
2.	Формы изменения срока уплаты налогов	Устный опрос	5	<p>Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - правильность ответа по содержанию; - полнота и глубина ответа; - сознательность ответа; - логика изложения материала; - рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи; - своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе; - использование дополнительного материала; - рациональность использования времени, отведенного на задание. <p>5 баллов - полно излагает изученный материал, даёт правильное определенное понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка</p> <p>4 балла - студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого</p> <p>3 балла - излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого</p> <p>1 балл - студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал</p>
		Решение задач	5	<p>5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет</p> <p>4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.</p>

3.	Налог на добавленную стоимость	Тестирование	10	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 10-9 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте 8-7 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 6-5 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 4-3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач(контрольный срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет 8 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению 5 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.
4.	Налог на доходы физических лиц	Тестирование	5	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 5 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте 4 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 3 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 2 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач	5	5 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет 4 балла - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению 3 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.

5.	Налог на прибыль организаций	Тестирование	10	Тест состоит из вопросов по заданной теме. 10-9 баллов – студент правильно отвечает на 90-100% вопросов в тесте 8-7 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте 6-5 балла – студент правильно отвечает на 60-74% вопросов в тесте. 4-3 балла – студент правильно отвечает на 40-59% вопросов в тесте. Менее 40% правильных ответов баллов не дает
		Решение задач(контрольный срез)	10	10 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, арифметических ошибок нет, ответ задачи верен, претензий к оформлению нет 8 баллов - Ход и логика решения верны и соответствуют требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, есть арифметические ошибки и претензии к оформлению 5 балла - В логике решения присутствуют ошибки, ход решения не полностью соответствует требованиям налогового законодательства в части порядка исчисления налогов, задача решена не полностью, имеются арифметические ошибки и претензии к оформлению 0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала.
6.	Премияльные баллы		10	Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены за: - полностью подготовленную к публикации статью по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов
7.	Ответ на экзамене		30	25-30 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «отлично». 18-24 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «хорошо», 10-17 баллов – студент раскрыл основные вопросы и задания билета на оценку «удовлетворительно»
8.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы на экзамене		70	Добор: студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
9.	Итого за семестр		100	

Итоговая оценка по экзамену выставляется в 100-балльной шкале и в традиционной четырехбалльной шкале. Перевод 100-балльной рейтинговой оценки по дисциплине в традиционную четырехбалльную осуществляется следующим образом:

100-балльная система	Традиционная система
85 - 100 баллов	Отлично
70 - 84 баллов	Хорошо
50 - 69 баллов	Удовлетворительно
Менее 50	Неудовлетворительно

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Решение задач

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их

Задача 1. ООО "Пост" не сдало декларацию по НДС за II квартал в срок. Послед-ний срок сдачи при этом был 25 июля. По декларации общество должно заплатить 50000 руб.

Определить сумму штрафа, если общество сдало декларацию:

- а) 15 августа
- б) 2 марта следующего года;
- в) вообще не предоставило декларацию.

Задача 2. С целью проверки правильности исчисления НДС ООО «Вымпел» направлено, требование о предоставлении документов:

- Главную книгу;
- Книгу продаж за март;
- Книгу покупок за март;
- Журнал регистрации выставленных и полученных счетов-фактур за март;

ООО «Вымпел» указанные документы не предоставило. Определить размер штрафных санкций.

Тема 9. Формы изменения срока уплаты налогов

Задача 1. ООО «Алмаз» предоставлена шестимесячная рассрочка по налогу на прибыль за предыдущий год в сумме 60 000 рублей. Срок уплаты данного налога – 28 марта текущего года

Когда ООО «Алмаз» должно уплатить налог на прибыль за предыдущий год

Задача 2. Перерабатывающее предприятие ООО «Рассвет» занимается производством сахарной и консервной промышленности. Фирма уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. В феврале фирма получила шестимесячную рас-срочку по уплате налога на прибыль в сумме 50 000 руб.

Составьте график погашения рассрочки. И при необходимости произвести начисление процентов

Задача 3. Деятельность фирмы носит сезонный характер. Поэтому она получила отсрочку по уплате налога в размере 10 000 руб. на шесть месяцев.

Определить размер платы за пользование отсрочкой фирме.

Тема 10. Налог на добавленную стоимость

Задача 1. Выручка от реализации товаров (без НДС) оптовой торговой организаций в первом квартале составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 200 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 175 000 руб..

Покупная стоимость товаров (без НДС):

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 150 000 руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 160 000 руб..

Организация ведет отдельный учет товаров, облагаемых по разным ставкам. Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения (в т.ч. НДС) – 8000 руб.

Задача 2. ОАО «Факел» в первом квартале приобрело сырьё, материалы, топливо на сумму 396 610,17 руб. (без НДС). Предприятие за отчётный период использовало всё сырьё, материалы, топливо и изготовило продукции на сумму 910 000 руб. (без НДС).

Кроме того, приобретены и поставлены на учёт основные средства на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. В счёт предстоящей поставки товаров на расчётный счёт поступил аванс в сумме 90 000 руб.

Рассчитать сумму НДС подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. Во втором квартале предприятие:

- приобрело и оприходовало материальные ресурсы на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС), 10 % этих материалов использовано для непроизводственных нужд;

- приобретены основные средства для производства продукции на сумму 60 000 руб. (в том числе НДС), основные средства приняты на учет.
- реализовало продукцию собственного производства на сумму 360 000 руб. (в т.ч. НДС);
- получило аванс на предстоящую поставку продукции на сумму 90 000 руб.

Определите сумму НДС в бюджет за второй квартал.

Тема 11. Налог на доходы физических лиц

Задача 1. Служащему учреждения, имеющему двоих детей в возрасте 2 и 7 лет и неработающую жену в марте текущего года по основному месту работы начислена заработная плата – 21 400 руб., выданы талоны на питание на сумму 2220 руб., выплачены командировочные за 3 дня в сумме 2500 руб.. Кроме того, начислена заработная плата по совместительству в данном учреждении в сумме 6 420 руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц работнику за март месяц с начала года, если совокупный доход с января по март составил 46000 руб.

Задача 2. Работник имеет совокупный доход с января по май включительно 79 000 руб., кроме того, в мае ему оказана материальная помощь в размере 10 000 руб. Он является инвалидом 3 группы. На иждивении работника один несовершеннолетний ребёнок. Определить НДФЛ.

Задача 3. Работник является инвалидом II группы, получившим инвалидность при защите РФ. За март он получил:

заработную плату 28 000 руб.

заработную плату по совместительству в другой организации 13 000 руб.

доход от продажи выращенных в ЛПХ кроликов 20 000 руб.;

компенсацию за неиспользованный отпуск 3 000 руб.

У работника двое несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму НДФЛ с выплат работника.

Тема 12. Налог на прибыль организаций

Задача 1. Выручка налогоплательщика от реализации товаров за предыдущий год составила:

1 кв. - 1 300 000 руб.

2 кв. – 720 000 руб.

3 кв. – 900 000 руб.

4 кв. – 900 000 руб.

Выручка налогоплательщика от реализации товаров за текущий год составила:

1 кв. - 1 080 000 руб.

2 кв. – 900 000 руб.

3 кв. – 1 320 000 руб.

4 кв. – 700 000 руб.

Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.

Задача 2. Используя материал ст. 288. «Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения» рассчитать сумму налога на прибыль, уплаченную в федеральный бюджет и бюджеты Москвы и С-Петербурга.

Организация, зарегистрированная в городе Москве имеет в С-Петербурге филиал без отдельного баланса и расчётного счёта. По итогам 1 квартала текущего года организация получила налогооблагаемую прибыль в размере 100 000 руб., которая сложилась:

из прибыли головной организации – 120 000 руб.;

из убытка филиала – 20 000 руб.

Среднесписочная численность работников за отчётный период – 200 человек, в т.ч. филиал – 20 человек.

Остаточная стоимость основных производственных фондов – 5 000 000 руб., в т.ч. филиал – 100 000 руб.

Тестирование

Тема 1. История возникновения и экономическая сущность налога

1. Какое определение налога Вы считаете правильным
 - а) индивидуальный, обязательный, безвозмездный взнос денежных средств в бюджет определенного уровня
 - б) обязательный, индивидуально безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований
 - в) плата за оказываемые государством услуги
 - г) взнос в бюджет соответствующего уровня
2. Лицо, на которое возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению в соответствующий бюджет налога, называется
 - а) налоговый агент
 - б) налогоплательщик
 - в) носитель налога
 - г) сборщик налога
3. По соотношению между ставкой налога и доходом выделяют налоги:
 - а) пропорциональные
 - б) прямые
 - в) абстрактные
 - г) адвалорные
4. К принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, не относится
 - а) принцип удобства
 - б) принцип определенности
 - в) принцип экономии
 - г) принцип минимизации налогов

Тема 2. Налоговая система РФ

1. К федеральным относятся следующие налоги:
 - а) земельный налог;
 - б) водный налог;
 - в) налог на игорный бизнес.
2. Налог на имущество организаций является:
 - а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным.
3. Понятие «недоимка» возникает в связи с такой характеристикой налога как:
 - а) срочность
 - б) определенность всех элементов налога
 - в) индивидуальная безвозмездность
 - г) периодичность
4. К региональным налогам не относится:
 - а) налог на имущество физических лиц
 - б) транспортный налог

в) налог на игорный бизнес

5. К специальным налоговым режимам не относится:

а) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

б) единый сельскохозяйственный налог

в) сборы за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами

Тема 3. Налоговая политика государства

1. К основам налоговой политики не относится

а) учет специфики конкретных исторических внешних и внутренних условий, географического положения, реальных экономических возможностей государства;

б) научно обоснованный подход к налоговой политике в соответствии с закономерностями общественного развития и выводами экономической и финансовой наук;

в) выбор стратегических направлений, которые определяют долгосрочную и среднесрочную перспективу поступления налогов в бюджет;

г) учет многоотраслевой структуры и многоуровневого характера (в условиях бюджетного федерализма) российской экономики.

2. Основой налоговой политики является

а) учет многоотраслевой структуры и многоуровневого характера (в условиях бюджетного федерализма) российской экономики;

б) формирование налогового механизма, с помощью которого происходит осуществление деятельности государства в области налогов;

в) выбор текущих, тактических целей своей налоговой политики, направленной на адаптацию к изменяющимся условиям в коротком периоде;

г) выбор стратегических направлений, которые определяют долгосрочную и среднесрочную перспективу поступления налогов в бюджет.

3. К группам и факторам, предопределяющим условия формирования и реализации налоговой политики, не относятся

а) временные;

б) ресурсные;

в) человеческие;

г) экономические.

4. Укажите наиболее точное определение налоговой политики

а) это совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов;

б) это часть экономической политики, направленная на формирование максимально возможного объема налоговых поступлений;

в) это система целенаправленных действий и определенных экономических, правовых и организационно-контрольных мероприятий государства, ориентированных на формирование налоговой системы, стимулирующей накопления рациональное использование национального богатства страны;

г) это часть социально-экономической политики, направленная на обеспечение социально-экономического прогресса общества.

5. Финансово-кредитную среду, под воздействием которой формирует и реализуется налоговая политика, характеризует:

а) положение страны на различных международных рынках, условия конкуренции, банковская система, уровень развития рынка ценных бумаг;

б) бюджетный федерализм и структура доходов бюджета, уровень развития рынка ценных бумаг, страхового рынка, банковской системы;

в) бюджетный федерализм, условия конкуренции, ставка рефинансирования ЦБ, банковская система;

г) положение страны на различных международных рынках, структура доходов бюджета, рынок ценных бумаг, банковская система, государственная поддержка инвестиционной деятельности.

Тема 4. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции

1. Система налоговых органов Российской Федерации построена:
 - а) по ведомственному принципу;
 - б) в соответствие с административно-территориальным делением;
 - в) на основании Конституции Российской Федерации.
2. Современная система налоговых органов РФ имеет:
 - а) централизованное построение;
 - б) двухступенчатую систему управления;
 - в) трёхступенчатую систему управления.
3. Федеральная налоговая служба России подотчётна непосредственно:
 - а) Минфину РФ;
 - б) Правительству РФ;
 - в) Федеральному собранию РФ.
4. Межрегиональные налоговые инспекции созданы по:
 - а) субъектам Российской Федерации;
 - б) экономическим районам;
 - в) федеральным округам.
5. Осуществление государственной регистрации и учёта налогоплательщиков является для налоговых органов:
 - а) одной из основных функций;
 - б) административным правом;
 - в) основанием для требования представить налоговую отчётность.

Тема 5. Сущность и формы налогового контроля

1. Налоговые права субъектов РФ и местных органов государственной власти устанавливаются:
 - а) законом о бюджете субъекта РФ на очередной год;
 - б) налоговым и бюджетным кодексами РФ ;
 - в) налоговым кодексом РФ.
2. У налогового органа возникает необходимость обращения взыскания недоимки на имущество налогоплательщика в случае:
 - а) умышленного уклонения от уплаты налогов и сборов;
 - б) не исполнения требования налогового органа о необходимости погашения налоговой недоимки;
 - в) наличия имущества, на которое можно обратить взыскание недоимки.
3. Задолженность по налоговым платежам это:
 - а) недоимка по налогам;
 - б) начисленные, но не уплаченные в срок налоги и сборы;
 - в) не уплаченные в срок налоги, сборы, штрафные санкции, отсроченные к уплате налоги.
4. Необходимость взаимодействия налоговых органов со службой судебных приставов вызвана:
 - а) взысканием в принудительном порядке налоговой задолженности ;
 - б) проведением совместных налоговых проверок;
 - в) привлечением нарушителей налогового законодательства к финансовой ответственности.
5. Налоговые правоотношения с налогоплательщиками прекращаются в случае:
 - а) уплаты налога, смерти физического лица;
 - б) уплаты налога, смерти физического лица, ликвидации организации после всех расчётов с бюджетом;
 - в) уплаты всех исчисленных налогов и сборов.

Тема 6. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах

1. Какую основную функцию выполняет учет налогоплательщиков:
 - а) фискальную;
 - б) регулируемую;
 - в) контрольную.
2. В соответствии со ст. 83 НК организации и физические лица подлежат постановке на учет в налоговом органе по:
 - а) месту нахождения организации;
 - б) месту нахождения ее обособленных подразделений;
 - в) по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества и транспортных средств;
 - г) верно все перечисленное.
3. Сколько цифр содержит ИНН юридического лица:
 - а) 8;
 - б) 10;
 - в) 12.
4. Каким органом власти осуществляется государственная регистрация налогоплательщиков:
 - а) органом исполнительной власти;
 - б) органом законодательной власти;
 - в) любым из органов, при наличии заявления.
5. На сегодняшний день процедуры регистрации и постановки на учет осуществляются:
 - а) одновременно;
 - б) сначала регистрация, затем постановка на учет;
 - в) сначала постановка на учет, потом государственная регистрация.

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Налоговая санкция:
 - а) является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения;
 - б) является денежным возмещением правонарушения в соответствующий бюджет;
 - в) является источником формирования доходной части федерального бюджета.
2. К субъектам налоговой ответственности не относятся:
 - а) налогоплательщики: юридические и физические лица;
 - б) граждане-предприниматели, выступающие как сборщики налогов;
 - в) налоговые агенты: предприниматели и юридические лица.
3. Что собой представляет недоимка?
 - а) сумму налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
 - б) сумму налога или сбора, выявленная в ходе налоговой проверки и подлежащая уплате согласно акту инспекции;
 - в) сумму занижения налогооблагаемой базы по конкретному налогу или сбору, сознательно искажающую задолженность перед бюджетом или внебюджетным фондом.
4. Какое из перечисленных обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?
 - а) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста
 - б) Истечение срока давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
 - в) Налоговое правонарушение незначительно
5. Как производится взыскание недоимок по налогам у налогоплательщика - физического лица?:
 - а) в судебном порядке

- б) в беспорядочном порядке
- в) в беспорядочном порядке за исключением случаев, определенных законодательством

Тема 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов

1. Неустраняемые противоречия и неясности актов налогового законодательства трактуются:
 - а) в пользу налогоплательщика;
 - б) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ;
 - в) в пользу налоговых органов;
 - г) в пользу налогоплательщика, если иное не предусмотрено законодательными актами регионов.
2. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента:
 - а) списания банком денежных средств с расчетного счета налогоплательщика;
 - б) предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика;
 - в) предъявления в банк поручения на уплату налога и выполнения этого поручения банком на дату, установленную законодательством для уплаты налога;
 - г) предъявления в банк поручения на уплату налога независимо от наличия достаточного остатка денежных средств на счете налогоплательщика.
3. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:
 - а) не вправе открывать этой организации новые счета;
 - б) вправе открывать этой организации новые счета;
 - в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
 - г) вправе открывать этой организации новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.
4. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:
 - а) в течение одного календарного года;
 - б) в течение двух лет или срока, установленного арбитражным судом;
 - в) в течение трех лет;
 - г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.
5. Использование налоговых льгот является:
 - а) правом налогоплательщика;
 - б) обязанностью налогоплательщика.

Тема 10. Налог на добавленную стоимость

1. Когда применяется ставка в размере 10%?
2. Когда применяются расчетные ставки и как они рассчитываются?
3. Что является налоговым периодом?
4. До какого числа налог должен быть уплачен в бюджет?
5. Что такое вычеты по НДС и когда они применяются?

Тема 11. Налог на доходы физических лиц

1. В сентябре у сотрудника изменился налоговый статус: из нерезидента он превратился в резидента. Какие налоговые последствия по НДФЛ будут иметь место?
 - а) удержанный с начала года НДФЛ пересчитывают по ставке 13% и возвращают налогоплательщику излишне удержанную сумму налога
 - б) с октября НДФЛ будет исчисляться по ставке 13%
 - в) никаких налоговых последствий не будет
2. Гражданин РФ, не являющийся налоговым резидентом по НДФЛ, имеет несовершеннолетнего ребенка. Предоставляется ли ему стандартный налоговый вычет на ребенка в размере 1 400 руб.?

- а) да, предоставляется
 - б) предоставляется только в том случае, если ребенок проживает на территории РФ
 - в) нет, в общем случае не предоставляется
3. Стандартный налоговый вычет на ребенка предоставляется до месяца, в котором совокупный доход налогоплательщика, нарастающим итогом с начала года превысит:
- а) 1 000 000 руб.
 - б) 50 000 руб.
 - в) 120 000 руб.
 - г) 350 000 руб.
4. ЗАО «Планета» в октябре текущего года выдало своему сотруднику заем на неотложные нужды под 2 процента годовых сроком на один год. По условиям договора работник должен погасить и долг, и проценты по нему единовременно по истечении срока договора. В какой момент бухгалтер компании должен рассчитать НДФЛ с возникающей материальной выгоды?
- а) в момент возврата долга
 - б) в момент получения займа
 - в) материальную выгоду нужно посчитать дважды — на 1 января следующего года и на момент возврата долга
 - г) материальная выгода в данном случае не возникает
5. У ЗАО «Волна» два учредителя — физических лиц. Оба учредителя — граждане России. 2017 год компания закончила с прибылью. Было принято решение о выплате дивидендов. По какой ставке нужно удерживать в таком случае НДФЛ?
- а) по ставке 13 процентов, если учредители — налоговые резиденты РФ, по ставке 30 процентов, если учредители не являются налоговыми резидентами РФ.
 - б) по ставке 9 процентов, если учредители — налоговые резиденты РФ, по ставке 15 процентов, если учредители не являются налоговыми резидентами РФ.
 - в) поскольку учредители — граждане России, получаемые ими дивиденды НДФЛ не облагаются

Тема 12. Налог на прибыль организаций

1. Плательщиком налога на прибыль является:
- А) автономное учреждение;
 - Б) организация, применяющая УСН;
 - В) государственное унитарное предприятие;
 - Г) обособленное подразделение акционерного общества;
2. Не являются доходами в целях налогообложения:
- А) излишки товарно-материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации;
 - Б) имущество, полученное в качестве целевого финансирования;
 - В) стоимость запасных частей, полученных при ликвидации основных средств;
 - Г) имущество, полученное в счет увеличения чистых активов от учредителя;
3. Амортизация в целях налогового учета начисляется следующими методами:
- А) нелинейным;
 - Б) способом уменьшающегося остатка;
 - В) начисления;
 - Г) по сумме чисел лет полезного использования;
4. Амортизационная премия применяется:
- А) с даты применения основных средств;
 - Б) с даты начисления амортизации;
 - В) на последнее число квартала приобретения;
 - Г) в квартале, следующем за кварталом приобретения;
5. К нематериальным активам относят:
- А) право пользования товарным знаком;

- Б) НИОКР, не давшие положительного результата;
- В) исключительное право на программный продукт;
- Г) деловую репутацию компании.

Устный опрос

Тема 3. Налоговая политика государства

- 1 Основные направления налоговой политики
- 2 Область действия налоговой политики
- 3 Сущность и основные аспекты налоговых реформ

Тема 4. Налоговое администрирование: сущность, участники, функции

1. Что понимаются под налоговым администрированием?
2. Каковы основные функции налогового администрирования, их основные цели, формы и методы?
3. Какова иерархия построения налоговых органов в России?

Устный опрос

Тема 1. История возникновения и экономическая сущность налога

1. Что такое налог и чем он отличается от сбора?
2. Приведите основные признаки налога.
3. Какие элементы налога вам известны?

Тема 2. Налоговая система РФ

1. На каких принципах построена налоговая система РФ?
2. Охарактеризуйте налоговую систему РФ.
3. Перечислите федеральные налоги и сборы.

Тема 5. Сущность и формы налогового контроля

1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
2. Изменение срока уплаты налогов и сборов, а также пени.
3. Условия освобождения от ответственности за неправильное исчисление и уплату налогов и сборов

Тема 6. Государственная регистрация и учет налогоплательщиков в налоговых органах

1. Что представляет собой процедура учета налогоплательщиков?
2. Когда налогоплательщику выдают свидетельство о постановке на учет в налоговом органе?
3. Какие сведения включаются в ЕГРН?

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Какое правонарушение считается совершенным умышленно, а какое неосторожно
2. Назовите положения, исключающие привлечение к ответственности лица, виновного в совершении налогового правонарушения
3. Назовите положения, смягчающие и отягчающие ответственность налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

Тема 8. Реализация прав и обязанностей налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов

1. Полномочия государственной налоговой службы РФ в контроле за исполнением законодательства о налогах и сборах

2. Права налогоплательщиков
3. Обязанности налогоплательщиков по уплате налогов

Тема 9. Формы изменения срока уплаты налогов

1. Как и кем определяется сумма инвестиционного налогового кредита при заключении договора?
2. Какова продолжительность периода, на которую может быть предоставлен инвестиционный налоговый кредит?
3. В каком размере взимаются проценты при предоставлении налогоплательщику инвестиционного налогового кредита?
4. Каковы основания прекращения действия договора об инвестиционном налоговом кредите?
5. Какие санкции применяются при расторжении договора инвестиционного налогового кредита в связи с нарушением организацией его условий?

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета, экзамена

Типовые вопросы зачета (ПК-3)

1. Возникновение налогов, исторический процесс превращения налогов в основной источник доходов государства.
2. Взгляды на налогообложение У. Пети, Ш. Монтескье, Вольтера,
3. Взгляды на налогообложение А. Смита, А. Вагнера, Ж. Сисмонди, А. Тьера,
4. Взгляды на налогообложение экономистов школы маржинализма, А. Маршалла,
5. Взгляды на налогообложение Дж.М. Кейнса, М. Фридмена,

Типовые задания для зачета (ПК-3)

1. Ликеро-водочный завод в январе 2013 г. произвел 3500 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 40% и 6000 л вина натурального с объемной долей этилового спирта 12,5%; реализовал соответственно 3000 л продукции с объемной долей спирта этилового 40% и 5500 л натурального вина.

Для производства крепкого алкоголя был приобретен и оплачен спирт – 1600 л с объемной долей этилового спирта 95%. У организации имеется банковская гарантия, поэтому авансовый платеж акциза она не уплачивает, спирт приобретен с акцизом. Израсходовано на производство реализованной продукции спирта 1265 л, потери при хранении и технологической обработке составили 12 л.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

2. Российская организация (далее – организация) в 20XX г. на территории Российской Федерации осуществляла облагаемые налогом на добавленную стоимость виды деятельности.

Ниже приведены данные бухгалтерского учета за налоговый период:

- стоимость отгруженных организацией товаров, операции по реализации которых подлежат обложению налогом на добавленную стоимость (далее – НДС), составила 680 000 руб. (без НДС); в предыдущем налоговом периоде под данную отгрузку был получен от покупателя аванс 30% от суммы договора, НДС с аванса перечислен в бюджет;
- организацией оприходованы материалы для облагаемой деятельности на сумму 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.);
- перечислен аванс поставщику в соответствии с договором на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.); счет-фактура от поставщика получен;
- организацией приняты на учет основные средства, оплаченные на 50%, первоначальной стоимостью 80 000 руб.. кроме того, НДС – 14 400 руб.;
- организацией получены акты подрядчиков за выполненные работы по ремонту цеха на сумму 295 000 руб. (в том числе НДС – 45 000 руб.);

- получен аванс от покупателей под предстоящую поставку товаров в сумме 141 600 руб.

Счета-фактуры по приобретенным товарно-материальным ценностям (работы, услуги) оформлены в соответствии с установленным порядком.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Типовые вопросы экзамена (ПК-3)

1. Налоги в системе рыночной экономики
2. Цели, принципы и методы налоговой политики
3. Формы налоговой политики.
4. Налоговый механизм. Инструменты налоговой политики
5. Экономическое содержание налога и признаки налога
6. Принципы налогообложения

Типовые задания для экзамена (ПК-3)

Задача 1. В результате проведённой выездной проверки, в апреле, на фирме выявлена недоимка по НДС в сумме 750 000 руб., начислены штрафы в размере 165 000 руб. и пени в размере 18 000 руб. погашение задолженности может привести к банкротству фирмы. В этом же месяце фирма получила четырёхмесячную рас-срочку. По согласованному графику рассрочки налог надо платить равными долями ежемесячно.

Определите размер ежемесячного взноса фирмы и определите плату за предоставление рассрочки фирмы.

Задача 2. ООО «Алмаз» была предоставлена шестимесячная отсрочка по уплате налога на добавленную стоимость за первый квартал текущего года в сумме 50 000 рублей. Срок уплаты НДС за первый квартал – 25 апреля. При этом с 25 апреля по 16 августа действовала ставка рефинансирования 10,5%, а с 17 августа по настоящее время 11%.

Определите процент за пользования отсрочкой. Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Задача 3. ООО «Алмаз» предоставлена шестимесячная рассрочка по налогу на прибыль за предыдущий год в сумме 60 000 рублей. Срок уплаты данного налога – 28 марта текущего года. В соответствии с графиком уплаты установлены сроки внесения причитающейся части рассроченного к уплате налога и процентов – 28 числа каждого месяца, начиная с 28 апреля по 28 сентября. Кроме того, с 28 марта по 25 июня действовала ставка рефинансирования $SR1 = 12\%$, а с 26 июня по 28 сентября – $SR2 = 11,5\%$.

Размер процента, установленный Решением уполномоченного органа, составляет $RP = 1/2 = 0,5$.

Рассчитайте размер платы за рассрочку по налогу на прибыль

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Зачет

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
--------	-------------	--

«зачтено» (50 - 100 баллов)	ПК-3	Студент показывает высокий уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; на высоком уровне умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты, критически оценить полученные результаты; отлично владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶
«не зачтено» (0 - 49 баллов)	ПК-3	Студент показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Студент не знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; не умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты; не в достаточной степени владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.

Экзамен

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«отлично» (85 - 100 баллов)	ПК-3	Студент показывает высокий уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; на высоком уровне умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты, критически оценить полученные результаты; отлично владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶
«хорошо» (70 - 84 баллов)	ПК-3	Студент показывает достаточный уровень профессиональных знаний, оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление о междисциплинарных связях, увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент в основном знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; умеет на достаточном уровне разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты; хорошо владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶

«удовлетворительно» (50 - 69 баллов)	ПК-3	Студент показывает невысокий уровень профессиональных знаний, с трудом оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет общее представление о междисциплинарных связях, плохо увязывает знания, полученные при изучении различных дисциплин, умеет анализировать практические ситуации, но допускает некоторые погрешности. ¶Студент плохо знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты, но допускает ошибки и погрешности, ему сложно критически оценить полученные результаты; слабо владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.¶
«неудовлетворительно» (менее 50 баллов)	ПК-3	Студент показывает слабый уровень профессиональных знаний, затрудняется при анализе практических ситуаций. Не может привести примеры из реальной практики. Студент не знает основы построения, расчета и анализа показателей, отражающих деятельность хозяйствующего субъекта, с учетом действующих стандартов; не умеет разрабатывать финансовые планы и бюджеты; критически оценить полученные результаты; не в достаточной степени владеет навыками расчета показателей и составления экономических разделов планов, их обоснования на основе действующих стандартов.

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

5.1 Методические указания по организации самостоятельной работы обучающихся:

Приступая к изучению дисциплины, в первую очередь обучающимся необходимо ознакомиться содержанием рабочей программы дисциплины (РПД), которая определяет содержание, объем, а также порядок изучения и преподавания учебной дисциплины, ее раздела, части.

Для самостоятельной работы важное значение имеют разделы «Объем и содержание дисциплины», «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» и «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы».

В разделе «Объем и содержание дисциплины» указываются все разделы и темы изучаемой дисциплины, а также виды занятий и планируемый объем в академических часах.

В разделе «Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины» указана рекомендуемая основная и дополнительная литература.

В разделе «Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы» содержится перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем, необходимых для освоения дисциплины.

5.2 Рекомендации обучающимся по работе с теоретическими материалами по дисциплине

При изучении и проработке теоретического материала необходимо:

- просмотреть еще раз презентацию лекции в системе MOODLe, повторить законспектированный на лекционном занятии материал и дополнить его с учетом рекомендованной дополнительной литературы;
- при самостоятельном изучении теоретической темы сделать конспект, используя рекомендованные в РПД источники, профессиональные базы данных и информационные справочные системы;
- ответить на вопросы для самостоятельной работы, по теме представленные в пункте 3.2 РПД.
- при подготовке к текущему контролю использовать материалы фонда оценочных средств (ФОС).

5.3 Рекомендации по работе с научной и учебной литературой

Работа с основной и дополнительной литературой является главной формой самостоятельной работы и необходима при подготовке к устному опросу на семинарских занятиях, к дебатам, тестированию, экзамену. Она включает проработку лекционного материала и рекомендованных источников и литературы по тематике лекций.

Конспект лекции должен содержать реферативную запись основных вопросов лекции, в том числе с опорой на размещенные в системе MOODLe презентации, основных источников и литературы по темам, выводы по каждому вопросу. Конспект может быть выполнен в рамках распечатки выдачи презентаций лекций или в отдельной тетради по предмету. Он должен быть аккуратным, хорошо читаемым, не содержать не относящуюся к теме информацию или рисунки.

Конспекты научной литературы при самостоятельной подготовке к занятиям должны содержать ответы на каждый поставленный в теме вопрос, иметь ссылку на источник информации с обязательным указанием автора, названия и года издания используемой научной литературы. Конспект может быть опорным (содержать лишь основные ключевые позиции), но при этом позволяющим дать полный ответ по вопросу, может быть подробным. Объем конспекта определяется самим студентом.

В процессе работы с основной и дополнительной литературой студент может:

- делать записи по ходу чтения в виде простого или развернутого плана (создавать перечень основных вопросов, рассмотренных в источнике);
- составлять тезисы (цитирование наиболее важных мест статьи или монографии, короткое изложение основных мыслей автора);
- готовить аннотации (краткое обобщение основных вопросов работы);
- создавать конспекты (развернутые тезисы).

5.4. Рекомендации по подготовке к отдельным заданиям текущего контроля

Собеседование предполагает организацию беседы преподавателя со студентами по вопросам практического занятия с целью более обстоятельного выявления их знаний по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Все члены группы могут участвовать в обсуждении, добавлять информацию, дискутировать, задавать вопросы и т.д.

Устный опрос может применяться в различных формах: фронтальный, индивидуальный, комбинированный. Основные качества устного ответа подлежащего оценке:

- правильность ответа по содержанию;
- полнота и глубина ответа;
- сознательность ответа;
- логика изложения материала;
- рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи;
- своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе;
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание.

Устный опрос может сопровождаться презентацией, которая подготавливается по одному из вопросов практического занятия. При выступлении с презентацией необходимо обращать внимание на такие моменты как:

- содержание презентации: актуальность темы, полнота ее раскрытия, смысловое содержание, соответствие заявленной темы содержанию, соответствие методическим требованиям (цели, ссылки на ресурсы, соответствие содержания и литературы), практическая направленность, соответствие содержания заявленной форме, адекватность использования технических средств учебным задачам, последовательность и логичность презентуемого материала;
- оформление презентации: объем (оптимальное количество), дизайн (читаемость, наличие и соответствие графики и анимации, звуковое оформление, структурирование информации, соответствие заявленным требованиям), оригинальность оформления, эстетика, использование возможности программной среды, соответствие стандартам оформления;

- личностные качества: ораторские способности, соблюдение регламента, эмоциональность, умение ответить на вопросы, систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам программы;
- содержание выступления: логичность изложения материала, раскрытие темы, доступность изложения, эффективность применения средств ИКТ, способы и условия достижения результативности и эффективности для выполнения задач своей профессиональной или учебной деятельности, доказательность принимаемых решений, умение аргументировать свои заключения, выводы.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

6.1 Основная литература:

1. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 376 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450593>
2. Маршавина Л. Я., Агапова А. А., Белецкий М. В., Глубокова Н. Ю., Голубцова Е. В., Дадашев А. З., Князева А. В., Колчин С. П., Омшанова Э. А., Пономарева Н. В., Семенова Г. Н., Стручкова Е. С., Сычева Е. И., Топчи Ю. А., Чалова А. Ю. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов. - 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 510 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/465339>
3. Мельникова Н. П., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Адвокатова А. С., Мандрощенко О. В., Мигашкина Е. С. Налоги и налоговая система Российской Федерации. Практикум : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 317 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450976>
4. Мишле Е. В. Налоговое право. Региональные и местные налоги и сборы : Учебное пособие для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 177 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/455190>

6.2 Дополнительная литература:

1. Гончаренко Л. И., Адвокатова А. С., Гончаренко А. Е., Зверева Т. В., Карпова Г. Н., Каширина М. В., Липатова И. В., Малкова Ю. В., Мандрощенко О. В., Мельникова Н. П., Мигашкина Е. С., Пинская М. Р., Пьянова М. В., Савина О. Н., Смирнов Д. А., Смирнова Е. Е., Тихонова А. В., Юшкова О. О. Налоги и налоговая система Российской Федерации : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 2-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 524 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450130>
2. Поляк Г. Б., Смирнова Е. Е., Гончаренко Л. И., Горский И. В., Колчин С. П., Пайзулаев И. Р. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 3-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 385 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/449883>
3. Черник Д. Г., Карп М. В., Кирова Е. А., Захарова А. В., Черник И. Д., Сенков В. А., Типалина И. Самоделько Л. С., Гулькова Е. Л., Морозова Н. Г. Налоги и налогообложение : Учебник и практикум для вузов. - пер. и доп; 4-е изд.. - Москва: Юрайт, 2020. - 450 с. - Текст : электронный // ЭБС «ЮРАЙТ» [сайт]. - URL: <https://urait.ru/bcode/450065>

6.3 Иные источники:

1. Справочно-правовая система Консультант Плюс - <http://www.consultant.ru>
2. Справочно-правовая система «Гарант» - <http://www.garant.ru>
3. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
6. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
7. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
8. Российский налоговый портал - <http://taxpravo.ru>

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы

Для проведения занятий по дисциплине необходимо следующее материально-техническое обеспечение: учебные аудитории для проведения занятий лекционного и семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, помещения для самостоятельной работы.

Учебные аудитории и помещения для самостоятельной работы укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы укомплектованы компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Университета.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования, обеспечивающие тематические иллюстрации (проектор, ноутбук, экран/ интерактивная доска).

Лицензионное программное обеспечение:

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Adobe Reader XI (11.0.08) - Russian Adobe Systems Incorporated 10.11.2014 187,00 MB 11.0.08

7-Zip 9.20

Операционная система Microsoft Windows 10

Kaspersky Endpoint Security для бизнеса - Стандартный Russian Edition. 1500-2499 Node 1 year Educational Renewal Licence

Профессиональные базы данных и информационные справочные системы:

1. Юрайт: электронно-библиотечная система. – URL: <https://urait.ru>
2. Электронный каталог Фундаментальной библиотеки ТГУ. – URL: <http://biblio.tsutmb.ru/elektronnyij-katalog>
3. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» . – URL: <http://www.biblioclub.ru>
4. Университетская библиотека онлайн: электронно-библиотечная система. – URL: <https://biblioclub.ru>
5. Президентская библиотека имени Б.Н. Ельцина. – URL: <https://www.prilib.ru>
6. Научная электронная библиотека eLIBRARY.ru. – URL: <https://elibrary.ru>
7. Консультант студента. Гуманитарные науки: электронно-библиотечная система. – URL: <https://www.studentlibrary.ru>

Электронная информационно-образовательная среда

https://auth.tsutmb.ru/authorize?response_type=code&client_id=moodle&state=xyz

Взаимодействие преподавателя и студента в процессе обучения осуществляется посредством мультимедийных, гипертекстовых, сетевых, телекоммуникационных технологий, используемых в электронной информационно-образовательной среде университета.