

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра стратегического развития экономики

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института



Е. Ю. Меркулова
«23» июня 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по дисциплине Б1.В.ДВ.02.21 Налогообложение бизнеса

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 - Экономика

Профиль/направленность/специализация: Бухгалтерский учет и налоговый контроль

Уровень высшего образования: бакалавриат

Квалификация: Бакалавр

год набора: 2023

Тамбов, 2023

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 науки и высшего образования РФ от «12» августа 2020 г. № 954).

Рабочая программа принята на заседании Кафедры стратегического развития экономики «14» июня 2023 г. Протокол № 8

Рассмотрена и одобрена на заседании Ученого совета Института экономики, управления и сервиса, Протокол от «23» июня 2023 г. № 12.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Цели и задачи дисциплины.....	4
2. Место дисциплины в структуре ОП Бакалавриата.....	14
3. Объем и содержание дисциплины.....	14
4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства.....	21
5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля).....	38
6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	40
7. Материально-техническое обеспечение дисциплины, программное обеспечение, профессиональные базы данных и информационные справочные системы.....	40

1. Цели и задачи дисциплины

1.1 Цель дисциплины – формирование компетенций:

УК-6 Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни

1.2 Типы задач профессиональной деятельности, к которым готовятся обучающиеся в рамках освоения дисциплины:

- аналитический
- расчетно-экономический

1.3 Дисциплина ориентирована на подготовку обучающихся к профессиональной деятельности в сферах: 01 Образование и наука (в сферах: образования; научных исследований), 08 Финансы и экономика (в сферах: исследований, анализа и прогнозирования социально-экономических процессов и явлений на микроуровне и макроуровне в экспертно-аналитических службах (центрах экономического анализа, правительственном секторе, общественных организациях); производства продукции и услуг, включая анализ спроса на продукцию и услуги, и оценку их текущего и перспективного предложения, продвижение продукции и услуг на рынок, планирование и обслуживание финансовых потоков, связанных с производственной деятельностью; кредитования; страхования, включая пенсионное и социальное; операций на финансовых рынках, включая управление финансовыми рисками; внутреннего и внешнего финансового контроля и аудита, финансового консультирования; консалтинга)

1.4 В результате освоения дисциплины у обучающихся должны быть сформированы:

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	Индикаторы достижения компетенций
	УК-6 Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни	Проектирует траекторию своего профессионального роста и личностного развития, расширяет свой профессиональный кругозор: приобретает и использует на практике базовые знания, умения и навыки из различных сфер профессиональной деятельности, в том числе разрабатывает эффективную модель налогообложения бизнеса

1.5 Согласование междисциплинарных связей дисциплин, обеспечивающих освоение компетенций:

УК-6 Способен управлять своим временем, выстраивать и реализовывать траекторию саморазвития на основе принципов образования в течение всей жизни

№ п/п	Наименование дисциплин, определяющих междисциплинарные связи	Форма обучения													
		Очная (семестр)							Очно-заочная (семестр)						
		1	2	3	4	5	6	7	1	2	3	4	5	6	7
1	Адаптивная физическая культура в санаторно-курортной системе		+							+					

2	Адаптивная физическая культура в системе здравоохранения			+						+				
3	Адаптивная физическая культура в системе образования				+						+			
4	Аналитическое чтение			+						+				
5	Бизнес-планирование в АльтИнвест				+						+			
6	Биология развития человека в норме и патологии				+						+			
7	Брендинг				+						+			
8	Бухгалтерский учет в кредитных организациях					+						+		
9	B2B маркетинг: аналитика и результативное управление						+						+	
10	Введение в звукорежиссуру		+							+				
11	Введение в проектную деятельность		+							+				
12	Введение в психологию кризисных состояний и отклоняющегося поведения		+							+				
13	Виды, методы и технологии в профайлинге			+						+				
14	Вожатский практикум				+						+			
15	Восстановление истории семьи по открытым информационным базам данных				+						+			
16	Генетика человека		+							+				
17	Геополитика и политическая география		+							+				
18	Двигательный режим (инструктор по физической культуре)				+						+			
19	Девальвация нормы психического и личностного развития: причины и последствия				+						+			

20	Демографические и миграционные процессы			+						+				
21	Диагностика и психологические технологии профилактики отклоняющегося поведения				+						+			
22	Документирование деятельности кадровой службы			+						+				
23	Документирование трудовых отношений				+						+			
24	Запись голоса и инструментов в студии звукозаписи			+						+				
25	Зарубежная литература и вызовы современности				+						+			
26	Здоровье-формирующие технологии в образовательной среде		+						+					
27	Игровые технологии			+						+				
28	Институт семьи в современном обществе		+						+					
29	Интернет-аналитика – основа продвижения современного предприятия			+						+				
30	Как любить ребенка: эмоциональный компонент родительского отношения			+						+				
31	Коммуникация и коммуникативная компетентность		+						+					
32	Комплаенс в системе обеспечения безопасности бизнеса				+						+			
33	Комплексная экономическая безопасность бизнеса			+						+				
34	Контроль за исполнением ремонтов в многоквартирных домах			+						+				

35	Коучинг эффективного общения. Техники развития эмоционального интеллекта			+						+				
36	Кредитование физических лиц		+							+				
37	Критический инструментарий для принятия решений и аргументация				+							+		
38	Культивирование микроорганизмов				+							+		
39	Лингвистическая экспертиза спорных текстов				+							+		
40	Литература русского зарубежья			+							+			
41	Личное планирование и управление рабочим временем			+							+			
42	Менеджмент карьеры: как стать успешным руководителем			+							+			
43	Методика организаций массовых туристских мероприятий: соревнования, слеты, походы				+							+		
44	Методика организаций экскурсий и экскурсионных туров			+							+			
45	Методика составления родословной			+							+			
46	Методы анализа информационных потребностей посетителей сайта							+						+
47	Методы изучения повседневности		+							+				
48	Методы изучения семьи				+							+		
49	Механизмы протекания органических реакций			+							+			
50	Мир современного искусства: постмодернистский проект		+							+				

51	Модели электронной коммерции				+							+			
52	Моделирование инвестиционного портфеля клиента							+							+
53	Молекулярная микробиология и вирусология		+							+					
54	Молекулярно-биологические основы поведения и зависимостей		+							+					
55	Мотивация в коучинге				+							+			
56	Нормы и правила современного этикета				+							+			
57	Нормы языкового общения в условиях виртуальной среды			+							+				
58	Общая физиология микроорганизмов			+							+				
59	Оперативная психодиагностика личности				+							+			
60	Организационно-правовые основы деятельности некоммерческих организаций		+							+					
61	Организация работы с детьми				+							+			
62	Организация работы с семьей			+							+				
63	Организация работы спортивного судьи по избранному виду спорта			+							+				
64	Организация развивающей предметно-пространственной среды				+							+			
65	Основные приемы эффективной работы с информацией			+							+				
66	Основы аргументации				+							+			
67	Основы биржевого дела				+							+			
68	Основы видеоблогинга				+							+			
69	Основы визуальной психодиагностики и профайлинга		+							+					
70	Основы деловой коммуникации на иностранном языке		+							+					

71	Основы конфликтологии			+						+				
72	Основы копирайтинга			+						+				
73	Основы коучинга		+							+				
74	Основы логики		+							+				
75	Основы логопедии		+							+				
76	Основы организации работы с молодежью		+							+				
77	Основы правильного питания			+						+				
78	Основы предоставления жилищно-коммунальных услуг населению		+							+				
79	Основы рекламы		+							+				
80	Основы рекреологии		+							+				
81	Основы современных методов физического анализа вещества				+							+		
82	Основы судебной лингвистической экспертизы			+						+				
83	Основы управления документацией		+							+				
84	Основы управления персоналом		+							+				
85	Основы физиологии и гигиены детей		+							+				
86	Основы эффективного менеджмента			+						+				
87	Оценка VBM-менеджмента						+						+	
88	Оценка бренда компании							+						+
89	Оценка кредитоспособности заемщика						+						+	
90	Оценка стоимости и управление портфелем бизнеса					+						+		
91	Педагогический артистизм		+							+				
92	Педагогический дизайн технологий обучения				+							+		
93	Письменный перевод документов физических лиц			+						+				
94	Письменный перевод документов юридических лиц				+							+		
95	Поведение в публичных местах			+						+				

96	Поведение потребителей и коммуникативная политика			+						+				
97	Повседневные разговоры				+						+			
98	Познание себя через практическую психологию			+						+				
99	Познание себя через психодиагностику		+							+				
100	Понятие психологической травмы в современной психологии		+							+				
101	Посттравматическое личностное развитие: приговор или точка личностного роста			+						+				
102	Практикум по игровым технологиям				+						+			
103	Практикум по организации логопедической работы в дошкольном образовательном учреждении				+						+			
104	Проблема смысла жизни и ценности в философии			+						+				
105	Программирование на языке Python. Базовый курс		+							+				
106	Программирование на языке Python. Продвинутый курс			+						+				
107	Программирование на языке Python. Разработка веб-приложений с использованием Flask				+						+			
108	Проектный семинар			+	+	+	+			+	+	+	+	
109	Психика и мозг		+							+				
110	Психология благополучия, или психология счастливого человека				+						+			
111	Психология девиантной личности			+						+				
112	Психология детства		+							+				
113	Психология игры		+							+				

114	Психология креативности			+						+				
115	Психология критического мышления		+						+					
116	Психология молодости и зрелости				+						+			
117	Психология подросткового и юношеского возраста			+						+				
118	Психология раннего возраста			+						+				
119	Психология творческого саморазвития		+						+					
120	Психология управления персоналом			+						+				
121	Психофизиологические основы поведения и когнитивных функций			+						+				
122	Публичная служба в системе государственного и муниципального управления				+						+			
123	Развитие лидерского потенциала руководителя				+						+			
124	Родословно-биографическое краеведение		+						+					
125	Русская писательская критика XIX-XXI веков		+						+					
126	Самоменеджмент: методики и технологии				+						+			
127	Саморазвитие и актерское мастерство				+						+			
128	Сведение и мастеринг в студии звукозаписи				+						+			
129	Сегментирование рынка и изучение потребительских предпочтений					+						+		
130	Современная химия и окружающая среда		+						+					
131	Современные инструменты личной эффективности		+						+					

132	Современные информационные технологии в бизнесе					+							+		
133	Современные маркетинговые технологии		+							+					
134	Современные методы химического анализа в криминалистике				+							+			
135	Современные молекулярно-биологические и микробиологические методы в криминалистике			+							+				
136	Современные подходы к персональному менеджменту		+							+					
137	Современные экологические проблемы		+							+					
138	Создание интернет ресурсов для бизнеса						+							+	
139	Социальные сети как коммуникационные каналы		+							+					
140	Стандартизация и управление качеством в ресторанном и гостиничном бизнесе				+							+			
141	Стартап «Art-развитие», применение методов арт-терапевтической работы в социальном проекте				+							+			
142	Стартап через социальные проекты в некоммерческой организации			+							+				
143	Стартап: идея с нуля		+							+					
144	Стартап: от идеи к MVP			+							+				
145	Стартап: практика создания собственного бизнеса				+							+			
146	Стратегии и правила безопасного инвестирования на финансовых рынках		+							+					

147	Стратегический маркетинг				+							+			
148	Страхование личности			+								+			
149	Стресс-менеджмент и эффективное взаимодействие				+							+			
150	Текст и дискурс в Интернете				+							+			
151	Теоретико-методические основы вожатской деятельности		+								+				
152	Теория и практика судейства по видам ВФСК «ГТО»				+							+			
153	Теория и практика судейства по избранному виду спорта		+								+				
154	Технологии вожатской деятельности			+								+			
155	Технологии делового общения		+								+				
156	Технологии коррекции речевых нарушений у детей дошкольного возраста			+								+			
157	Технологии медиации в разрешении конфликтных ситуаций				+							+			
158	Технологии развития высших психических функций			+								+			
159	Технологии рефлексивно-творческого саморазвития			+								+			
160	Технология и организация гостинично-ресторанного комплекса			+								+			
161	Технология и организация коммерческой деятельности торгового предприятия		+								+				
162	Тренинг «Майнд-фитнес»				+							+			
163	Управление в социальной сфере			+								+			

164	Управление общественными отношениями		+						+					
165	Управление продажами						+							+
166	Управляющий рестораном: карьера, развитие и soft-skills		+						+					
167	Формирование ассортимента и управление товарными запасами			+						+				
168	Функциональная составляющая эффективного менеджмента				+						+			
169	Цифровая культура	+	+					+	+					
170	Цифровой маркетинг и SEO			+						+				
171	Экология атмосферы			+						+				
172	Экология гидросферы				+						+			
173	Экономико-правовые аспекты создания и развития собственного бизнеса		+						+					
174	Экспертиза и оценка качества товаров				+						+			
175	Электронный бизнес. Электронная коммерция		+						+					
176	Энергоэффективность и энергосбережение в жилищной сфере				+						+			
177	Этнокультурные регионы мира				+						+			
178	Язык как объект судебной экспертизы		+						+					
179	Языковая личность в виртуальном пространстве		+						+					

2. Место дисциплины в структуре ОП бакалавриата:

Дисциплина «Налогообложение бизнеса» относится к обязательной части учебного плана ОП по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика.

Дисциплина «Налогообложение бизнеса» изучается в 3 семестре.

3. Объем и содержание дисциплины

3.1. Объем дисциплины:

Вид учебной работы	Очная (всего часов)	Очно-заочная (всего часов)
Общая трудоёмкость дисциплины	72	72

Контактная работа	32	24
Лекции (Лекции)	16	12
Практические (Практ. раб.)	16	12
Самостоятельная работа (СР)	40	48
Зачет	-	-

3.2. Содержание курса:

№ темы	Название раздела/темы	Вид учебной работы, час.						Формы текущего контроля
		Лекции		Практ. раб.		СР		
		О	О-3	О	О-3	О	О-3	
3 семестр								
1	Экономическая сущность налога	2	1	2	1	4	6	Опрос; Тестирование
2	Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета	2	2	2	2	6	6	Опрос; Тестирование
3	Налогообложение малого бизнеса.	2	2	2	2	6	6	Опрос; Тестирование
4	НДС и его оптимизация	2	2	2	2	6	6	Опрос; Тестирование
5	Налог на прибыль организаций и его оптимизация	2	1	4	1	6	6	Опрос; Тестирование
6	Выполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ	2	2	2	2	6	8	Тестирование; Решение задач
7	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	4	2	2	2	6	10	Решение задач; Тестирование

Тема 1. Экономическая сущность налога (УК-6)

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 производственный процесс.

Элементы налога и их характеристика. Обязательные, факультативные и дополнительные элементы налога.

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.

Вопросы к семинару

1. Права и обязанности налогоплательщиков
2. Права и обязанности налоговых органов
3. Назначение и сущность ИНН
4. Процедура Постановки на учет
5. Содержание 1 и 2 части НК РФ

Задания для самостоятельной работы.

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

Тема 2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета (УК-6)

Лекция.

Налоговые последствия альтернативных способов учета по отдельным элементам учетной политики. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета. Оптимизация налогов при использовании разных способов ведения налогового учета и оценки сырья и материалов.

Оптимизация налогов при использовании разных способов начисления амортизации. Выбор метода начисления амортизации на основные производственные фонды. Линейный метод начисления амортизации. Нелинейный метод начисления амортизации. Сравнение двух методов начисления амортизации. Выбор срока полезного использования по амортизируемому имуществу. Применение повышающих коэффициентов по амортизируемому имуществу. Приобретение основных средств стоимостью до десяти тысяч рублей включительно. Возможность применения лизинговых схем приобретения основных средства.

Оптимизация налогов при создании специальных резервов. Создание резерва по сомнительным долгам, на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, на выплату отпускных и ежегодных вознаграждений, резерв предстоящих расходов, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов.

Практическое занятие.

1. Имеет ли право налогоплательщик применять кассовый метод в текущем году.
2. Рассчитать налог на прибыль при использовании кассового метода и метода начислений. Определить какой из способов выгоднее с точки зрения налогообложения.
3. Требуется определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и исчислить налог на прибыль при использовании кассового метода и метода начислений. Определить какой из способов выгоднее с точки зрения налогообложения.
4. Определить стоимость запасов на конец периода мето-дом оценки запасов ФИФО.
5. Определить стоимость запасов на конец периода мето-дом оценки запасов по средней стоимости.
6. Определите валовую прибыль и влияние на неё различных методов оценки запасов.
7. Рассчитать норму амортизации различными способами.
8. Определить влияние суммы амортизации на налоговые обязательства

Задания для самостоятельной работы.

1. Дайте определение учетной политики.
2. Какие основные факторы определяют учетную политику?
3. Перечислите основные положения, содержащиеся в приказе по учетной по-литике.
4. Дайте определение учетной политики для целей налогообложения.

5. Какие положения по учетной политике для целей налогообложения организации должны отражать в приказе в соответствии с действующим налоговым законодательством?

Тема 3. Налогообложение малого бизнеса. (УК-6)

Лекция.

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики УСН. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения. Объект налогообложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый период, ставки налога, порядок исчисления. Минимальный налог. Налоговый учёт. Сроки уплаты и льготы по оплате налога для отдельных категорий налогоплательщиков.

Оптимизация налогов при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Практическое занятие.

1. Определите, вправе ли такая организация применять УСН. Ответ обоснуйте.
2. Определите, может ли организация вернуться к прежней системе налогообложения (с объектом «доходы»). Какие при этом должны быть соблюдены условия?
3. Определите, имеет ли право фирма перейти с нового года на УСН?
4. Рассчитайте единый налог.
5. Рассчитайте сумму налога к уплате за текущий год.
6. Рассчитайте сумму единого налога к уплате по сроку за 1 квартал текущего года.
7. Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по УСН по итогам налогового периода (за год) двумя способами.

Задания для самостоятельной работы.

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?
1. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
2. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?
3. Как долго налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в случае использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка?
4. Какие налогоплательщики могут уплачивать минимальный налог?
5. Когда затраты, произведенные налогоплательщиками по упрощенной системе, признаются расходами?
6. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
7. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.
8. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?
9. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
10. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?

Тема 4. НДС и его оптимизация (УК-6)

Лекция.

Планирование налога на добавленную стоимость. Проблемы оптимизации налога на добавленную стоимость.

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе. Законодательная база. Плательщики, объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, налоговая база, ставки налога, налоговый период, порядок исчисления налога и сроки уплаты. Порядок оформления счетов-фактур, книг продаж и книг покупок.

Практическое занятие.

1. Решение ситуационных практических задач по определению налоговой базы по НДС.
2. Определение суммы вычетов по НДС
3. Определение налоговой базы по НДС
4. Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.
5. Определить расчеты организации с бюджетом по НДС.

Задания для самостоятельной работы.

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?
6. Каковы правила освобождения от обязанности налогоплательщика?
7. Какие операции в РФ не подлежат налогообложению?
8. Как определяется налоговая база?
9. Какие суммы и платежи учитываются при определении налоговой базы?
10. Какие ставки НДС вы знаете?
11. Когда применяется ставка в размере 10%?
12. Когда применяются расчётные ставки и как они рассчитываются?
13. Что является налоговым периодом?
14. До какого числа налог должен быть уплачен в бюджет?
15. Что такое вычеты по НДС и когда они применяются?

Тема 5. Налог на прибыль организаций и его оптимизация (УК-6)

Лекция.

Экономическая сущность налога на прибыль организаций, законодательная база. Плательщики, объект налогообложения и налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный период, порядок определения и классификация доходов организаций, расходы организации, принимаемые для целей налогообложения прибыли, метод начисления и кассовый метод, налоговая база, порядок учета убытков, ставки, порядок и сроки исчисления. Налоговый учет.

Практическое занятие.

1. Рассчитать объект налогообложения.
2. Произвести оценку стоимости материальных ресурсов списываемых в производство используя следующие методы: (статья 254. п.8.; 268 п.3)
3. определение права налогоплательщика на применение кассового метода и проверка соблюдения правил его применения
1. Определить налог на прибыль и распределить его между бюджетами
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.
3. Рассчитать суммы налога на прибыль, подлежащие внесению в бюджет по итогам 1 полугодия организацией, а также каждым из её обособленных подразделений.

Задания для самостоятельной работы.

1. Как проявляется регулирующая функция налога на прибыль организаций?
2. Кто является плательщиками налога на прибыль?
3. Какие орг-анизации не являются налогоплательщиками?

4. Что является объектом налогообложения?
5. Каков порядок исчисления налогооблагаемой прибыли?
6. Какая группировка доходов и расходов принята в системе бухгалтерского учета и для целей налогообложения?
7. Какие расходы организации являются обоснованными?
8. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль?
9. Что представляют собой доходы от реализации товаров, работ и услуг?
10. Что представляют собой внереализационные доходы?
11. Каков состав доходов, не учитываемых для целей налогообложения?
12. Что представляют собой расходы по реализации товаров, работ и услуг?
13. Что представляют собой внереализационные расходы?
14. Каков состав расходов не учитываемых для целей налогообложения?
15. Какие расходы нормируются для целей исчисления налога на прибыль?
16. Назовите ставки налога и их распределение?
17. Каков порядок определения налоговой базы?
18. В чем сущность кассового метода и метода начислений?
19. Каковы условия применения кассового метода определения доходов и расходов организации?
20. При соблюдении каких условий можно осуществить перенос убытка на будущее?
21. Назовите сроки платежей по налогу?

Тема 6. Выполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ (УК-6)

Лекция.

Категории плательщиков налогов, принципы их дифференциации. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Доходы, подлежащие налогообложению. Понятие налоговой базы при исчислении налога на доходы физических лиц. Особенности определения налоговой базы при получении различных видов доходов физическими лицами.

Состав и характеристика налоговых вычетов, размеры и порядок их представления. Налоговый период. Ставки налога. Исчисление и уплата налога.

Понятие налогового агента, его обязанность по исчислению налога на доходы физических лиц. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов РФ и физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

Практическое занятие.

1. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц работнику за март месяц с начала года, если совокупный доход с января по март составил 46000 руб.
2. Определить суммы стандартных налоговых вычетов в каждом месяце и НДФЛ за каждый месяц в отдельности
3. Определить налоговую базу и НДФЛ за (январь-февраль) и март месяц.
4. Определить налоговую базу и налог на доходы работника за каждый месяц в отдельности.
5. Определение налоговой базы по НДФЛ, расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.
6. Выполнение обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ, предоставление налогоплательщикам налоговых вычетов.

Задания для самостоятельной работы.

1. Кто является плательщиком НДФЛ?
2. Какие физические лица признаются налоговыми резидентами РФ?
3. Как определяется период временного пребывания на территории России иностранного гражданина?
4. Какие документы необходимо представить в налоговый орган для подтверждения постоянного местопребывания в России?
5. Что является объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов РФ?

6. Признается ли доход, полученный от источников в России, объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами?
7. Какие выплаты физическим лицам относятся к доходам, полученным от источников за пределами России?
8. облагаются ли НДФЛ компенсационные выплаты за выполнение налогоплательщиком трудовых обязанностей?
9. В каком размере не облагаются НДФЛ доходы в виде процентов, получаемые налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории России?
10. Перечислите основные разновидности доходов, получаемых физическим лицом в натуральной форме. Приведите примеры.
11. Что является налоговой базой при получении доходов в натуральной форме?
12. Как определяется цена полученных товаров (работ, услуг) для целей налогообложения?
13. В каких случаях налоговые органы вправе проверять правильность применения цен при определении налоговой базы по доходам, полученным в натуральной форме?
14. Какие лица признаются взаимозависимыми по отношению друг к другу?

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение (УК-6)

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.

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

- А) 30 ноября.
- Б) 8 августа следующего года.

Рассчитать размер пени исходя из 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)

Задания для самостоятельной работы.

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 нало-гового 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.

4. Контроль знаний обучающихся и типовые оценочные средства

4.1. Распределение баллов:

3 семестр

- текущий контроль – 80 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.	Экономическая сущность налога	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>7 балла – студент правильно отвечает на 75-89% вопросов в тесте</p> <p>4 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.	Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета	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 определение 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.	Налогообложение малого бизнеса.	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>

4.	НДС и его оптимизация	Опрос	10	<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>10 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>6 баллов - 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>4 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.	Налог на прибыль организаций и его оптимизация	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.	Выполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ	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	10	<p>Решение задач. Тема работы связана с темой занятия, которая известна заранее, конкретные задания преподаватель задает на самом занятии.</p> <p>Работа по решению задач может быть сведена:</p> <ul style="list-style-type: none"> - к изложению решений на сформулированные задачи, условия которых непосредственно связаны со сложными и запутанными ситуациями в конкретной сфере; - к подробному ответу на проблемные контрольные вопросы, которых может быть задано несколько для самостоятельного осмысления. <p>10 баллов – студент выполнил работу без ошибок и недочетов, допустил не более одного недочета.</p> <p>7 балла – студент выполнил не менее половины работы.</p> <p>4 балла – студент правильно выполнил не менее половины работы, но не продвинулся в решении задачи.</p> <p>2 балла – студент правильно выполнил более 25%, но менее 50% работы, имеет продвижение в решении задач.</p> <p>1 балл – студент правильно выполнил менее 25% работы.</p>
7.	Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	Решение задач	15	<p>15 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>10 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>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</p> <p>0 баллов - Задача не решена или решена с грубыми ошибками, не позволяющими предположить знание студентом теоретического материала</p>
		Тестирование(контрольный срез)	10	<p>Оценка осуществляется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 10 баллов – студент правильно отвечает на 100% вопросов в тесте; - 9 баллов – студент правильно отвечает на 90% вопросов в тесте; - 8 баллов – студент правильно отвечает на 80 % вопросов в тесте; - 7 баллов – студент правильно отвечает на 70% вопросов в тесте; - 6 баллов – студент правильно отвечает на 60% вопросов в тесте; - 5 баллов – студент правильно отвечает на 50% вопросов в тесте; - 4 баллов – студент правильно отвечает на 40% вопросов в тесте; - 3 баллов – студент правильно отвечает на 30% вопросов в тесте. - 2 балла – студент правильно отвечает на 20% вопросов в тесте - 1 балл – студент правильно отвечает на 10% вопросов в тесте
8.	Премиальные баллы		10	<p>Дополнительные премиальные баллы могут быть начислены за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полностью подготовленную к публикации статью по тематике в рамках дисциплины – 10 баллов
9.	Индивидуальные задания, с помощью которых можно набрать дополнительные баллы		70	студент может предоставить все задания текущего контроля и контрольные срезы
10.	Итого за семестр		100	

Итоговая оценка по зачету 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
50 - 100 баллов	Зачтено
0 - 49 баллов	Не зачтено

4.2 Типовые оценочные средства текущего контроля

Опрос

Тема 1. Экономическая сущность налога

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.
6. Раскройте классификацию налога по уровням власти и управления
7. Когда обязанность по уплате налога считается исполненной?
8. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с физического лица?
9. Как можно взыскать задолженность по уплате налога с юридического лица?
10. Какие вам известны способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов?

Тема 2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета

1. Какие способы начисления амортизации в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета вы знаете?
2. Какие способы начисления амортизации в соответствии с правилами ведения налогового учета вы знаете?
3. Какие способы отнесения затрат на себестоимость существуют в целях налогового и бухгалтерского учета?
4. Какие методы определения выручки существуют в целях налогового и бухгалтерского учета?
5. Какие виды резервов предстоящих расходов и платежей имеют право создавать организации?
6. Как начисляется амортизация при использовании линейного способа?
7. Как начисляется амортизация при использовании нелинейного способа?
8. Каковы границы применения нелинейного способа начисления амортизации?
9. Какие коэффициенты и в каких случаях имеют право применять организации к основной норме амортизации?
10. Перечислите основные альтернативные варианты учетной политики.
11. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ начисления амортизационных отчислений?
12. На какие налоги оказывает влияние выбранный способ учета материальных запасов и списания на расходы?

Тема 3. Налогообложение малого бизнеса.

1. Перечислите основные критерии, определяющие право налогоплательщика перейти на упрощенную систему налогообложения.
2. Назовите временной промежуток, в который налогоплательщик может подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения.

3. Каков порядок перехода на упрощенную систему налогообложения для вновь созданных налогоплательщиков?
4. Дайте точное определение объектов налогообложения при упрощенной системе налогообложения.
5. Какие ставки применяются при упрощенной системе налогообложения?
6. Как долго налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налого-вая база по каждому налоговому периоду, в случае использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка?
7. Какие налогоплательщики могут уплачивать минимальный налог?
8. Когда затраты, произведенные налогоплательщиками по упрощенной системе, признаются расходами?

Тема 4. НДС и его оптимизация

1. Обоснуйте наличие двух подходов к оптимизации налога на добавленную стоимость.
2. Перечислите основные операции, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.
3. Почему освобождение от налога на добавленную стоимость может носить мнимый характер?

Тема 5. Налог на прибыль организаций и его оптимизация

1. Какие ставки действуют по налогу на прибыль?
2. Какие органы власти наделены полномочиями корректировать ставку по налогу на прибыль?
3. В какой последовательности исчисляется прибыль, подлежащая налогообложению?
4. Как группируются расходы организации в целях налогообложения прибыли
5. Какие факторы учитывают при планирования себестоимости продукции по технико-экономическим факторам
6. Какие факторы должны учитываться при составлении налогового календаря
7. Какие основные направления оптимизации по налогу на прибыль

Решение задач

Тема 6. Выполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ

Задача 1. Работник Кузнецов С.А. имеющий ежемесячный доход в сумме 20 000 руб. подал в бухгалтерию предприятия заявление с просьбой о добровольном перечислении ежемесячно 6000 руб. школе, в которой учатся его двое несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц с дохода Кузнецова С.А. за период с начала года по март месяц включительно.

Задача 2. При увольнении работнику Гусеву И.Г. с 14 июня было начислено заработной платы за отработанное время в сумме 12400 руб., компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 11203 руб. и оказана материальная помощь в сумме 3850 руб. Гусев И.Г. вдовец, у него на иждивении 2 ребенка в возрасте до 16 лет.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц с выплат работника Гусева И.Г. при увольнении за июнь месяц.

Задача 3. Определить налог на доходы физических лиц, уплаченный Ивановой Д.Б. за год, если ей в течение года выплачена заработная плата 315000 рублей, а в октябре ей была предоставлена санаторно-курортная путёвка за счёт средств работодателя, стоимость которой составила 31 000 рублей. Кроме того Ивановой Д.Б. была проведена платная операция на сумму 97 500 руб. У нее 3 ребёнка в возрасте до 16 лет. Совокупный доход превысил 350 000 руб. в ноябре.

Задача 4 Работнику завода «Аппарат» Сидорову А.С. за апрель начислена заработная плата в сумме 21 800 руб., оказана материальная помощь – 7 200 руб. в связи со смертью матери. Рабочий является инвалидом 3 группы, имеет на иждивении трех несовершеннолетних детей.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц с выплат работнику за январь-март, январь-апрель и апрель месяц, если совокупный доход с января по апрель составил 74 900 руб.

Задача 5. При увольнении рабочего Федорова А.С. с 16 января, в связи с призывом на службу в армию, ему была начислена заработная плата в сумме 9000 руб., компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 6200 руб., материальная помощь в сумме 1500 руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц с выплат рабочему за январь.

Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Задача 1. ООО "Пост" не сдало декларацию по налогу на прибыль по итогам 6 месяцев в срок. Последний срок сдачи при этом был 28 июля. По декларации общество должно заплатить 120 000 руб. Определить сумму штрафа и пени, если общество сдало декларацию 15 декабря текущего года.

Задача 2. При проверке предпринимателя Сидорова А.Л. был выявлен факт ведения предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговом органе в течение 4 месяцев. Доход, полученный предпринимателем за этот период предположительно составил 750 000 руб.

Определить сумму штрафа.

Задача 3. Предприятие должно было заплатить НДС за второй квартал в размере 85 600 руб. до 25 июля текущего года. А фактически заплатило только 14 ноября текущего года.

Рассчитайте размер пени.

Тестирование

Тема 1. Экономическая сущность налога

1. Исторически налоги возникли:

- а) с разделением общества на классы и появлением государства;
- б) с имущественным обособлением собственников;
- в) с развитием торговли.

2. Налоги, которые действуют на территории Тамбовской области и вводятся в действие законом Тамбовской области, являются:

- а) федеральными;
- б) налогами субъектов РФ;
- в) местными.

3. Если тяжесть налогообложения возрастает с ростом размеров дохода, то это:

- а) прогрессивный налог;
- б) регрессивный;
- в) пропорциональный.

4. Налоговая база— это:

- а) активы и доход субъекта налогообложения;
- б) размер налога, уплачиваемого субъектом;
- в) часть объекта, выраженная в облагаемых единицах.

5. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также системы ответственности за нарушение налогового законодательства.

6. Для налогов характерны следующие признаки:

- а) добровольность;
- б) безвозмездность;**
- в) дифференцированная ставка в зависимости от социального положения.

7. Закрытый перечень федеральных, региональных и мест-ных налогов предусматривает:

- а) согласованное введение каких-либо налогов;
- б) формирование единого экономического пространства Рос-сийской Федерации;
- в) запрет на установление каких-либо налогов, не входящих в этот перечень.**

8. Местные налоги и сборы обязательны к уплате:

- а) если они установлены Налоговым кодексом РФ и соответ-ствующими законами на территории соответствующего муници-пального образования;**
- б) если они установлены соответствующими законами на тер-ритории субъекта РФ и муниципального образования;
- в) во всех муниципальных образованиях РФ, если они уста-новлены главой Налогового кодекса РФ;
- г) если они установлены соответствующими законами на тер-ритории субъекта РФ.

9. К федеральным налогам и сборам относится налог:

- а) на добавленную стоимость;**
- б) земельный;
- в) лесной;

10. К косвенным налогам относится налог:

- а) на прибыль организаций;
- б) на землю;
- в) на имущество организаций;
- г) на добавленную стоимость.**

11. К принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, не относится

- а) принцип удобства
- б) принцип определенности
- в) принцип экономии
- г) принцип минимизации налогов

Тема 2. Способы оптимизации налогов с использованием методов налогового учета

1. Какой элемент учетной политики не оказывает влияние на финансовые результаты деятельности:

- а) способ начисления амортизации;
- б) способ выплаты дохода;**
- в) способ оценки готовой продукции и незавершенного производства.

2. Оценивания влияние учетной политики на финансовые показатели, учитывают ее воздействие на:

- а) себестоимость;
- б) прибыль;**
- в) заемный капитал.

3. Какие методы учетной политики оказывают влияние на значения финансовых коэффициентов:

- а) оценка запасов в балансе;**
- б) оценка кредиторской задолженности;
- в) оценка нематериальных активов.

4. Коэффициент, характеризующий долю владельцев предприятия в общей сумме средств, авансированных в его деятельность – это

- а) коэффициент обеспеченности собственными средствами;
- б) коэффициент обеспеченности запасов собственными источниками финансирования;
- в) коэффициент автономии.**

5. Чем выше значение коэффициента автономии (финансовой независимости) тем:

- а) менее финансово устойчиво предприятие;
 - б) более финансово устойчиво предприятие;**
 - в) более рентабельно предприятие.
6. Минимальное значение коэффициента автономии (финансовой независимости) должно быть:
- а) 0,1;
 - б) 0,5;**
 - в) 1.
7. Коэффициент финансовой независимости при формировании оборотных активов рассчитывается
- а) собственные оборотные средства/ оборотные активы;**
 - б) собственные оборотные средства/ запасы;
 - в) собственный капитал/ валюта баланса.
8. Коэффициент финансовой независимости при формировании оборотных (обеспеченности собственными средствами) является критерием:
- а) для определения неплатежеспособности предприятия;**
 - б) определения финансовой устойчивости;
 - в) определения уровня рентабельности.
9. Значение коэффициента финансовой независимости при формировании оборотных (обеспеченности собственными средствами) должно быть больше:
- а) 0,1;**
 - б) 0,5;
 - в) 1.
10. Какой коэффициент показывает, в какой степени все текущие финансовые обязательства предприятия обеспечены готовыми средствами платежа:
- а) коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности);**
 - б) коэффициент быстрой ликвидности;
 - в) коэффициент текущей ликвидности;

Тема 3. Налогообложение малого бизнеса.

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают.
- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;**
 - в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
 - г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций.
2. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
- а) только общества с ограниченной ответственностью;
 - б) только открытые акционерные общества;
 - в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;**
 - г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.
3. Организации и индивидуальные предприниматели переходят на упрощенную систему налогообложения:
- а) добровольно;**
 - б) обязательно для тех налогоплательщиков, у которых выручка от реализации продукции или услуг менее 112,5 руб. за 9 мес;
 - в) по решению исполнительного органа законодательной власти субъекта РФ.
4. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:
- а) организации, занимающиеся розничной торговлей;
 - б) страховщики;**

в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги:

г) организации, оказывающие аудиторские услуги,

5. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность его работников за налоговый период:

а) превышает 30 человек:

б) не превышает 50 человек:

в) не превышает 100 человек:

г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

6. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

а) не позднее 30 ноября текущего года:

б) не позднее 31 декабря текущего года:

в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период:

г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

7. Чтобы иметь право применять УСН, стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

а) 50 млн. руб.:

б) 100 млн. руб.:

в) 150 млн. руб.:

г) 120 млн, руб.

8. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения, подают в налоговый орган по месту нахождения (месту жительства) заявление до:

а) 30 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

б) 20 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения;

в) до 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на упрощенную систему налогообложения.

9. Объект налогообложения выбирает:

а) налоговый орган;

б) сам налогоплательщик;

в) налогоплательщик по согласованию с налоговым органом.

10. Объектом налогообложения признается:

а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества:

б) сумма балансовой прибыли:

в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов:

г) сумма балансовой прибыли и доходы,

Тема 4. НДС и его оптимизация

1. В каком году был создан НДС:

а) 1920;

б) 1954;

в) 1936.

2. Что не является объектом налогообложения по НДС:

а) производство на территории товаров, работ и услуг;

б) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) реализация на территории РФ товаров, работ и услуг.

3. Как определяется налоговая база по НДС:

а) как стоимость реализуемых товаров с учётом акцизов и НДС;

- б) как стоимость реализуемых товаров с учётом акцизов и без НДС;
 - в) как стоимость реализуемых товаров с без учёта акцизов и НДС.
4. В каком случае применяется ставка в размере 20%:
- а) реализация мороженого;
 - б) реализация бараночных изделий;
 - в) реализация сырокопченых колбас.
5. Расчётная ставка не обязательна к применению в следующих случаях:
- а) при получении денежных средств по авансам, в счёт предстоящих поставок товаров;
 - б) при удержании налога налоговыми агентами;
 - в) при оприходовании и реализации основных средств.
6. В каких случаях возникает право на получение освобождения по уплате НДС?
- а) выручка от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превышает 2 млн. руб.;
 - б) выручка от реализации товаров за три предшествующих календарных месяца не превышает 3 млн. руб.;
 - в) происходит реализация подакцизной продукции.
7. Что является объектом налогообложения НДС?
- а) объем реализации;
 - б) добавленная стоимость;
 - в) прибыль.
8. Налоговым периодом по НДС является:
- а) полугодие;
 - б) квартал;
 - в) календарный год.
9. Совпадают ли при исчислении и уплаты НДС налоговый и отчетный период?
- а) только у предприятий с выручкой в среднем за три предыдущих месяца менее 2 млн. руб.;
 - б) да;
 - в) нет.
10. Что является расчётными ставками:
- а) 10 и 20%;
 - б) 9,09 и 16,67%;
 - в) 10/110 и 20/120.

Тема 5. Налог на прибыль организаций и его оптимизация

1. Доходами от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения являются:
- а) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества и имущественных прав;
 - б) выручка от продажи товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
 - в) выручка от продажи товаров (работ, услуг).
2. Доходы от долевого участия в деятельности других предприятий относятся для целей исчисления налога на прибыль:
- а) к доходам от реализации;
 - б) к внереализационным доходам;
 - в) не учитываются для исчисления прибыли.
3. Налоговая база по налогу на прибыль исчисляется:
- а) по итогам каждого квартала;
 - б) нарастающим итогом с начала каждого квартала;
 - в) нарастающим итогом с начала налогового периода.
4. При использовании кассового метода доходы организации признаются таковыми если:
- а) они фактически были получены;

- б) получен авансовый платёж;
 - в) они имели место, независимо от момента поступления.
5. Кассовый метод можно применить если:
- а) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 1 млн. руб. за каждый квартал**
 - б) выручка в среднем за четыре предыдущих квартала будет меньше 3 млн. руб.
 - в) выручка в среднем за три предыдущих месяца будет меньше 1 млн. руб.
6. Ставка налога на прибыль для российских организаций составляет:
- а) 10%;
 - б) 20%;**
 - в) 24%.
7. Субъект РФ имеет право снижать ставку налога на прибыль, зачисляемую в его бюджет:
- а) с 16 до 12%;
 - б) с 18 до 13,5%;**
 - в) с 18 до 14%.
8. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:
- а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) год.**
9. По налогу на прибыль уплачиваются:
- а) только ежемесячные авансовые платежи;
 - б) только ежеквартальные авансовые платежи;
 - в) ежемесячные и ежеквартальные авансовые платежи в зависимости от категории налогоплательщика и объёма его деятельности.**
10. Срок уплаты налога на прибыль организаций:
- а) в момент сдачи бухгалтерской отчетности за год;
 - б) до 28 марта;**
 - в) до 30 марта.

Тема 6. Выполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ

1. облагаются налогом на доходы физических лиц следующие виды доходов:
- а) доход от сдачи внаем личного имущества;**
 - б) доход от избирательных комиссий в связи с проведением избирательной кампании;
 - в) алименты.
2. Граждане, выполнявшие интернациональный долг в Республике Афганистан и в других странах, в которых велись боевые действия, имеют право на стандартный налоговый вычет в размере:
- а) 1000 руб. в месяц;
 - б) 3000 руб. в месяц;
 - в) 500 руб. в месяц.**
3. Удержание налога на доходы физических лиц налоговым агентом производится:
- а) из фонда оплаты труда;**
 - б) за счет любых денежных средств, при фактическом начислении указанных средств;
 - в) за счет любых денежных средств, при фактической выплате указанных средств;
4. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц в размере 500 рублей за каждый месяц налогового периода распространяются на:
- а) лиц, получивших инвалидность вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС;
 - б) героев СССР;**
 - в) лиц начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, проходивших военную службу в зоне отчуждения Чернобыльской АЭС

5. В облагаемую базу работника предприятия по налогу на доходы физических лиц включаются:
- а) выплаченные суточные за время нахождения в командировке в пределах действующих норм;
 - б) стоимость коммунально-бытовых услуг, оплаченных за работника предприятием;**
 - в) стоимость выданной спецодежды в соответствии с законодательством РФ.
6. Если штатный работник организации увольняется 18 мая, налога на доходы физических лиц перечисляется по ставке?
- а) 13%;**
 - б) 30%;
 - в) 35%.
7. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения дохода налогоплательщиком признаётся:
- а) день фактической выплаты заработной платы из кассы;**
 - б) день начисления заработной платы работнику;
 - в) последний день месяца, за который заработная плата начислена.
8. К налоговым вычетам не относится:
- а) социальные;
 - б) профессиональные;
 - в) отраслевые.**
9. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:
- а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;**
 - в) получающие доход из источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.
10. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они:
- а) получены из источников на территории РФ;**
 - б) получены из источников за пределами РФ в иностранной валюте;
 - в) начислены к выплате на территории РФ.

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. 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.
3. Налоговая санкция является:
- а) ответственностью за совершение налогового правонарушения
 - б) уголовной ответственностью за совершение налогового правонарушения
 - в) исполнением обязательства по уплате налога
4. Виновность налогоплательщика в совершении правонарушения может выражаться
- а) в противоправном действии
 - б) в противоправном бездействии

в) как в действии, так и бездействии

1 5. Совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения является:

- а) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения
- б) обстоятельством, исключающим вину лица в совершении налогового правонарушения
- в) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения

6. Пени начисляется на сумму:

- а) переплаты по налогу;
- б) недоимки по налогу;
- в) недоимки по штрафу;
- г) возврата из бюджета излишне уплаченного налога (сбора).

7. Как толкуются неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика?

- а) В пользу налогоплательщика
- б) В пользу налогового органа
- в) Подлежат разбирательству в суде

1 8. Возраст, при достижении которого физические лица могут нести ответственности за налоговые правонарушения.

- а) 18 лет
- б) 16 лет
- в) 14 лет

1 9. При наличии отягчающего обстоятельства размер штрафа за налоговое правонарушение подлежит увеличению:

- а) в 3 раза
- б) в 2,5 раза
- в) в 2 раза

1 10. Организации несут следующий вид ответственности за несвоевременное перечисление налогов и сборов:

- а) штраф
- б) пеня
- в) конфискация имущества

1 11. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах регулируется:

- а) только НК РФ
- б) НК РФ и КоАП РФ
- в) НК РФ, КоАП РФ и УК РФ

12. Могут ли одновременно привлечь к ответственности за налоговое правонарушение по ст. 120 НК РФ и 122 НК РФ.

- а) да;
- б) нет;
- в) могут, если имеется два разных состава правонарушения.

4.3 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета

Типовые вопросы зачета (УК-6)

- 1 Налоги как экономическая категория. Экономические и правовые основы построения налогов.
- 2 Правовое определение налогов и сборов. Различие понятий налогов и сборов.

3 Признаки налогов.

4 Налоговые отношения, субъекты налоговых отношений. Экономические интересы субъектов налоговых отношений и их объективное противоречие.

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

6 Элементы налога и их характеристика. Обязательные, факультативные и дополнительные элементы налога.

Типовые задания для зачета (УК-6)

Организация зарегистрирована 23 января и применяет общий режим налогообложения.

Осуществляет следующие виды деятельности: выращивает в теплицах цветы и продает их; оказывает услуги по составлению букетов и доставке их до покупателей.

По итогам 9 месяцев организацией получена выручка в размере 1770000 руб. (в том числе НДС 18% 270 000 руб.):

- от реализации цветов - 1 062 000 руб. (в том числе НДС 18% -162 000 руб.);

- от оказания услуг - 708 000 руб. (в том числе НДС 18% -108 000 руб.).

Определите, может ли данная организация перейти с 1 января следующего года на ЕСХН.

4.4. Шкала оценивания промежуточной аттестации

Оценка	Компетенции	Дескрипторы (уровни) – основные признаки освоения (показатели достижения результата)
«зачтено» (50 - 100 баллов)	УК-6	
«не зачтено» (0 - 49 баллов)	УК-6	

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 Иные источники:

1. Журнал «Налоговый вестник» - <http://www.nalvest.ru>
2. Журнал «Российский налоговый курьер» - <http://www.rnk.ru>
3. Журнал Налоговая политика и практика - <http://nalogkodeks.ru>
4. Налоговое планирование - <http://www.pnalog.ru>
5. Налоговый менеджмент - <http://tax-management.info>
6. официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ - <http://www.nalog.ru>
7. 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 и свободно распространяемое программное обеспечение:

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

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

Microsoft Office Профессиональный плюс 2007

Microsoft Windows 10

7-Zip 9.20

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.