

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"
Факультет экономики и управления



подписано электронно-цифровой подписью

Программа дисциплины
Налоги и налогообложение Б1.В.ДВ.13

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент

Профиль подготовки: Логистика

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Автор(ы):

Сазанов О.В.

Рецензент(ы):

Осадчий Э.А.

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Гапсаламов А. Р.

Протокол заседания кафедры No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Учебно-методическая комиссия Елабужского института КФУ (Факультет экономики и управления):

Протокол заседания УМК No ____ от " ____ " _____ 201__ г

Регистрационный No 967055219

Казань
2019

Содержание

1. Цели освоения дисциплины
2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы
3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля
4. Структура и содержание дисциплины/ модуля
5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения
6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов
7. Литература
8. Интернет-ресурсы
9. Материально-техническое обеспечение дисциплины/модуля согласно утвержденному учебному плану

Программу дисциплины разработал(а)(и) старший преподаватель, б/с Сазанов О.В. Кафедра экономики и менеджмента Факультет экономики и управления , OVSazanov@kpfu.ru

1. Цели освоения дисциплины

Целью изучения дисциплины 'Налоги и налогообложение' являются: формирование у студентов системы теоретических знаний и практических навыков, необходимых для понимания основ налогообложения в Российской Федерации, характеристики теоретических аспектов налогообложения, раскрытия механизма исчисления налогов.

2. Место дисциплины в структуре основной образовательной программы высшего профессионального образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел 'Б1.В.ДВ.13 Дисциплина 'Налоги и налогообложение' 38.03.02 Менеджмент и относится к обязательным дисциплинам. Осваивается на 3 курсе, в 5 семестре.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины /модуля

В результате освоения дисциплины формируются следующие компетенции:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ОК-3 (общекультурные компетенции)	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-1 (профессиональные компетенции)	владением навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности
ОПК-7 (профессиональные компетенции)	способностью решать стандартные задачи профессиональной деятельности на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности
ПК-14 (профессиональные компетенции)	умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета
ПК-4 (профессиональные компетенции)	умением применять основные методы финансового менеджмента для оценки активов, управления оборотным капиталом, принятия инвестиционных решений, решений по финансированию, формированию дивидендной политики и структуры капитала, в том числе, при принятии решений, связанных с операциями на мировых рынках в условиях глобализации

В результате освоения дисциплины студент:

1. должен знать:

- основы организации налогообложения и иметь понятие о структуре налогового механизма, основные направления проводимой в стране налоговой политики

2. должен уметь:

- применять специализированную терминологию и понятия; анализировать и оценивать экономическую информацию в области налогов и налогообложения

3. должен владеть:

- терминологическим аппаратом, необходимым для понимания налоговой системы РФ;

- аналитическими приемами и практическими навыками исчисления и уплаты налогов, платежей и сборов организациями и физическими лицами

4. Структура и содержание дисциплины/ модуля

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных(ые) единиц(ы) 144 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: экзамен в 5 семестре.

Суммарно по дисциплине можно получить 100 баллов, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов. Минимальное количество для допуска к зачету 28 баллов.

86 баллов и более - "отлично" (отл.);

71-85 баллов - "хорошо" (хор.);

55-70 баллов - "удовлетворительно" (удов.);

54 балла и менее - "неудовлетворительно" (неуд.).

4.1 Структура и содержание аудиторной работы по дисциплине/ модулю

Тематический план дисциплины/модуля

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Возникновение налогов и их экономическая сущность. Организация налоговой системы в РФ	5		2	2	0	
2.	Тема 2. Органы налоговой администрации, их права и обязанности. Организация налогового контроля. Виды и формы налогового контроля	5		2	2	0	
3.	Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	5		2	2	0	

N	Раздел Дисциплины/ Модуля	Семестр	Неделя семестра	Виды и часы аудиторной работы, их трудоемкость (в часах)			Текущие формы контроля
				Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
4.	Тема 4. Федеральные налоги. Федеральные сборы	5		6	6	0	
5.	Тема 5. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы	5		4	4	0	
	Тема . Итоговая форма контроля	5		0	0	0	Экзамен
	Итого			16	16	0	

4.2 Содержание дисциплины

Тема 1. Возникновение налогов и их экономическая сущность. Организация налоговой системы в РФ

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Причины возникновения налогов и их объективная сущность. Появление и обоснование налоговых теорий. Современное понятие налога и сбора. Признаки налогов и сборов. Экономическая сущность налогов. Функции налогов и их взаимосвязь. Фискальная функция налогов и ее значение. Регулирующая функция. Контрольная функция и ее значение. Налоги как экономическая основа государства, их роль в процессе перераспределения ВВП. Основные принципы налогообложения. Методы налогообложения. Классификация налогов. Понятие налоговой стратегии и тактики. Основные направления налоговой политики на современном этапе. Понятие налоговой системы и ее элементы. Принципы построения налоговой системы РФ. Особенности правового регулирования установления, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов. Понятие налогового механизма и его эффективность. Налоговое администрирование и регулирование. Налоговый менеджмент. Участники налоговых правоотношений и их характеристики.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Устный опрос: 1. Возникновение и развитие налогов и теории налогообложения. 2. основополагающие признаки налогов. 3. Элементы налогообложения и их характеристики. 4. Функции налогов. 5. Основные принципы налогообложения. 6. Классификация налогов в налоговой системе РФ.

Тема 2. Органы налоговой администрации, их права и обязанности. Организация налогового контроля. Виды и формы налогового контроля

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Органы налоговой администрации: цели и задачи деятельности. Задачи и цели налогового администрирования правоохранительных органов: подразделений МВД России, Следственного комитета, Таможенной службы. Права и обязанности финансовых органов в системе налоговых взаимоотношений. Права и обязанности, полномочия и ответственность органов налоговой администрации. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов. Особые обязанности налоговых агентов. Понятие и сущность налогового контроля. Формы налогового контроля. Основные задачи налогового контроля. Государственный налоговый учет налогоплательщиков. Мониторинг и оперативный налоговый контроль. Камеральный и выездной налоговый контроль. Административно-налоговый контроль. Налогово-проверочные действия в ходе осуществления налогового контроля.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Устный опрос: 1. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль и их основные функции. 2. Налоговое законодательство в РФ. Порядок введения 3. Права и обязанности налоговых органов. 4. Права и обязанности налогоплательщиков. 5. Налоговый контроль: формы и сроки проведения. 6. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. (Условия и порядок их применения)

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

лекционное занятие (2 часа(ов)):

Понятие и сущность налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Понятие неустранимых сомнений в виновности лица. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Срок давности по налоговым правонарушениям. Обстоятельства, исключающие вину в совершении налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие ответственность лица за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, отягчающие ответственность лица за совершение налогового правонарушения. Понятие и значение налоговой санкции. Меры административной ответственности за нарушение в сфере налогообложения. Меры уголовной ответственности за совершение преступлений в налоговой сфере.

практическое занятие (2 часа(ов)):

Устный опрос: 1. Понятие налогового правонарушения порядок применения налоговых санкций. 2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. 3. Организационная структура налоговых органов России. 4. Налогово-проверочные действия в ходе проведения налогового контроля. 5. Формы, виды и способы исчисления налогов. Понятие налоговой отчетности. 6. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций. 7. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. 8. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.

Тема 4. Федеральные налоги. Федеральные сборы

лекционное занятие (6 часа(ов)):

Основные элементы и характеристики налога на добавленную стоимость, акциза, налога прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога на добычу полезных ископаемых, водного налога. Основные элементы и характеристики сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов, государственной пошлины

практическое занятие (6 часа(ов)):

Письменная работа: 1. Организацией в течении налогового периода совершены следующие хозяйственные операции: - реализована продукция, облагаемая НДС по ставке 18% на сумму 3 млн.рублей без НДС; - реализована продукция, облагаемая НДС по ставке 10% на сумму 2 млн.рублей без НДС; -получен аванс в счет будущей поставки продукции, облагаемой по ставке 18% на сумму 1 млн.рублей; - приобретены и оприходованы материалы на сумму 4 млн. рублей, в т.ч. НДС. Вопрос: Исчислить НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета.

2. Табачная фабрика в течении налогового периода совершила следующие хозяйственные операции: - произвела и реализовала сигареты с фильтром и максимальной розничной ценой равной 90 рублей в количестве 5000000 штук. Вопрос: исчислить акциз на табачные изделия к уплате в бюджет

3. Гражданин, являющийся инвалидом 2 группы, имеющий на иждивении троих детей школьного возраста в течении 1 квартала получил следующий доход: январь 50000 руб.; февраль 55000 руб., март 60000 руб. в т.ч. материальная помощь 5000 руб. Вопрос: Рассчитать сумму НДФЛ к уплате в бюджет по итогам 3 месяцев.

4. Организация в течении налогового периода совершила следующие хозяйственные операции: - отгружена продукция на сумму 3 млн.рублей без НДС; - отгружена продукция в счет ранее полученного аванса на сумму 2 млн. рублей; - начислена з/плата в сумме 2 млн. рублей; - начислены отчисления в социальные фонды в размере 30% от ФОТ; - начислена амортизация ОС в сумме 20 тыс.рублей в месяц; - списаны материалы в производство на сумму 1.5 млн. рублей. Вопрос: исчислить налог на прибыль организаций к уплате в федеральный и региональный бюджет

5. Организация занимается добычей каменного угля. В течении налогового периода ею было добыто 13 млн. тонн каменного угля. Себестоимость добычи и рыночная стоимость 1 т угля составили соответственно 650 и 800 руб. Вопрос: исчислить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за налоговый период.

6. Гидроэлектростанция, расположенная на реке Кама в Волго-Вятском экономическом районе, выработала за год 600 000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130 000 куб. м воды (в пределах установленного лимита). Вопрос: исчислить сумму водного налога к уплате в бюджет.

7. Организация получила разрешение об изъятии из природы следующих животных: - заяц-25 штук; лиса - 30 штюк; барсук- 20 штук; медведь бурый - 5 штук. Вопрос: исчислить сумму сбора за пользование животным миром к уплате в бюджет.

8. Гражданин обратился в ФМС России по поводу обмена паспорта в связи с истечением срока использования. Вопрос: исчислить сумму государственной пошлины к уплате.

9. Организация имеет на балансе следующее имущество по состоянию: На 01.01. На 01.02. На 01.03. На 01.04. 6200000 6800000 7400000 6700000 Вопрос: исчислить сумму налога на имущество организаций за 1 квартал к уплате в бюджет.

Тема 5. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы

лекционное занятие (4 часа(ов)):

налога, налога на игорный бизнес. Основные элементы и характеристика земельного налога, налога на имущество физических лиц, торгового сбора. Основные элементы и характеристики системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН), упрощенной системы налогообложения (УСН, системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД), системы налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции (СРП), патентной системы налогообложения (ПСН).

практическое занятие (4 часа(ов)):

Тестирование: 1. Налоговая база - это: А) операции по реализации товаров, работ, услуг; Б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения 2. Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности: А) нет; В) да. 3. Рыночная цена - это цена: А) установленная сторонами сделки Б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг В) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения 4. Цена для целей налогообложения цена это: А) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги Б) указанная сторонами сделки В) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте 5. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД (>1): А) налог на прибыль Б) НДС полностью В) НДС частично Г) НДФЛ 6. Признак налогов- это: А) денежный характер Б) возмездный характер В) зависит от расходов, заложенных в бюджет 7. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы: А) твердая Б) прогрессивная В) пропорциональная Г) регрессивная 8. Федеральные налоги устанавливает: А) Президент России, с утверждением в Государственной Думе Б) Налоговый кодекс РФ В) Конституция РФ 9. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят: А) судебные органы по поручению налоговых органов Б) налоговые органы В) органы внутренних дел Г) налоговая полиция 10. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки: А) не более трех календарных лет Б) не более двух календарных лет В) устанавливается по каждой организации отдельно 11. Для проведения камеральной проверки не требуется решения руководителя налогового органа: А) верно Б) не верно В) верно для региональных налогов 12. Налогоплательщиками НДС признаются: А) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб. Б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН В) физические лица 13. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале: А) 216 тыс. руб. Б) не принимается к вычету В) 108 тыс. руб. 14. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки? А) $500 * 18/118 =$ Б) $500 * 18/100 =$ В) $(500-400) * 18/100 =$ 15. Плательщики акцизов (>1): А) организации Б) физические лица В) индивидуальные предприниматели Г) филиалы российских организаций 16. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам: А) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье Б) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база В) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде Г) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки 17. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом: А) федеральным Б) региональным В) местным 18. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится): А) доходы от продажи покупных материалов Б) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств В) оплата за работников медицинских расходов 19. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам: А) не принимаемым для налогообложения Б) прочим В) на оплату труда Г) внереализационным 20. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы: А) представительские Б) на подготовку и переподготовку кадров В) на канцелярские товары

4.3 Структура и содержание самостоятельной работы дисциплины (модуля)

N	Раздел Дисциплины	Семестр	Неделя семестра	Виды самостоятельной работы студентов	Трудоемкость (в часах)	Формы контроля самостоятельной работы
1.	Тема 1. Возникновение налогов и их экономическая сущность. Организация налоговой системы в РФ	5		Подготовка к устному опросу	14	Устный опрос
2.	Тема 2. Органы налоговой администрации, их права и обязанности. Организация налогового контроля. Виды и формы налогового контроля	5		Подготовка к устному опросу	14	Устный опрос
3.	Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	5		Подготовка к устному опросу	14	Устный опрос
4.	Тема 4. Федеральные налоги. Федеральные сборы	5		Подготовка к письменной работе	20	Письменная работа
5.	Тема 5. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы	5		Подготовка к тестированию	14	Тестирование
	Итого				76	

5. Образовательные технологии, включая интерактивные формы обучения

В учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий предусматривается использование следующих образовательных технологий: мозговой штурм, занятия в виде деловых и ролевых игр, компьютерные стимуляции, 'круглый стол', разбор конкретных ситуаций, создание проблемной ситуации на основе фактов из реальной жизни, занятия типа: занятие-суд, занятие-аукцион, занятие-пресс-конференция, мастер-классы.

6. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины и учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов

Тема 1. Возникновение налогов и их экономическая сущность. Организация налоговой системы в РФ

Устный опрос, примерные вопросы:

1. Возникновение и развитие налогов и теории налогообложения.
2. Основопологающие признаки налогов.
3. Элементы налогообложения и их характеристики.
4. Функции налогов.
5. Основные принципы налогообложения.
6. Классификация налогов в налоговой системе РФ.

Тема 2. Органы налоговой администрации, их права и обязанности. Организация налогового контроля. Виды и формы налогового контроля

Устный опрос, примерные вопросы:

1. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль и их основные функции. 2. Налоговое законодательство в РФ. Порядок введения 3. Права и обязанности налоговых органов. 4. Права и обязанности налогоплательщиков. 5. Налоговый контроль: формы и сроки проведения. 6. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. (Условия и порядок их применения)

Тема 3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Устный опрос, примерные вопросы:

1. Возникновение и развитие налогов и теории налогообложения. 2. Основопологающие признаки налогов. 3. Элементы налогообложения и их характеристики. 4. Функции налогов. 5. Основные принципы налогообложения. 6. Классификация налогов в налоговой системе РФ.

Тема 4. Федеральные налоги. Федеральные сборы

Письменная работа, примерные вопросы:

1. Организацией в течении налогового периода совершены следующие хозяйственные операции: - реализована продукция, облагаемая НДС по ставке 18% на сумму 3 млн.рублей без НДС; - реализована продукция, облагаемая НДС по ставке 10% на сумму 2 млн.рублей без НДС; -получен аванс в счет будущей поставки продукции, облагаемой по ставке 18% на сумму 1 млн.рублей; - приобретены и оприходованы материалы на сумму 4 млн. рублей, в т.ч. НДС. Вопрос: Исчислить НДС к уплате в бюджет или возмещению из бюджета. 2. Табачная фабрика в течении налогового периода совершила следующие хозяйственные операции: - произвела и реализовала сигареты с фильтром и максимальной розничной ценой равной 90 рублей в количестве 5000000 штук. Вопрос: исчислить акциз на табачные изделия к уплате в бюджет 3. Гражданин, являющийся инвалидом 2 группы, имеющий на иждивении троих детей школьного возраста в течении 1 квартала получил следующий доход: январь 50000 руб.; февраль 55000 руб., март 60000 руб. в т.ч. материальная помощь 5000 руб. Вопрос: Рассчитать сумму НДФЛ к уплате в бюджет по итогам 3 месяцев. 4. Организация в течении налогового периода совершила следующие хозяйственные операции: - отгружена продукция на сумму 3 млн.рублей без НДС; - отгружена продукция в счет ранее полученного аванса на сумму 2 млн. рублей; - начислена з/плата в сумме 2 млн. рублей; - начислены отчисления в социальные фонды в размере 30% от ФОТ; - начислена амортизация ОС в сумме 20 тыс.рублей в месяц; - списаны материалы в производство на сумму 1.5 млн. рублей. Вопрос: исчислить налог на прибыль организаций к уплате в федеральный и региональный бюджет 5. Организация занимается добычей каменного угля. В течении налогового периода ею было добыто 13 млн. тонн каменного угля. Себестоимость добычи и рыночная стоимость 1 т угля составили соответственно 650 и 800 руб. Вопрос: исчислить сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащую уплате за налоговый период. 6. Гидроэлектростанция, расположенная на реке Кама в Волго-Вятском экономическом районе, выработала за год 600 000 кВт/ч электроэнергии, а также использовала для собственных нужд 130 000 куб. м воды (в пределах установленного лимита). Вопрос: исчислить сумму водного налога к уплате в бюджет. 7. Организация получила разрешение об изъятии из природы следующих животных: - заяц-25 штук; лиса - 30 шт; барсук- 20 штук; медведь бурый - 5 штук. Вопрос: исчислить сумму сбора за пользование животным миром к уплате в бюджет. 8. Гражданин обратился в ФМС России по поводу обмена паспорта в связи с истечением срока использования. Вопрос: исчислить сумму государственной пошлины к уплате. 9. Организация имеет на балансе следующее имущество по состоянию: На 01.01. На 01.02. На 01.03. На 01.04. 6200000 6800000 7400000 6700000 Вопрос: исчислить сумму налога на имущество организаций за 1 квартал к уплате в бюджет.

Тема 5. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы

Тестирование, примерные вопросы:

1. Налоговая база - это: А) операции по реализации товаров, работ, услуг; Б) цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации В) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения 2. Допускается ли устанавливать дифференцированные ставки налогов, налоговые льготы в зависимости от формы собственности: А) нет; В) да. 3. Рыночная цена - это цена: А) установленная сторонами сделки Б) установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг В) сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения 4. Цена для целей налогообложения цена это: А) по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги Б) указанная сторонами сделки В) по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном пункте 5. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД (>1): А) налог на прибыль Б) НДС полностью В) НДС частично Г) НДС/ФЛ 6. Признак налогов- это: А) денежный характер Б) возмездный характер В) зависит от расходов, заложенных в бюджет 7. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы: А) твердая Б) прогрессивная В) пропорциональная Г) регрессивная 8. Федеральные налоги устанавливает: А) Президент России, с утверждением в Государственной Думе Б) Налоговый кодекс РФ В) Конституция РФ 9. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят: А) судебные органы по поручению налоговых органов Б) налоговые органы В) органы внутренних дел Г) налоговая полиция 10. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки: А) не более трех календарных лет Б) не более двух календарных лет В) устанавливается по каждой организации отдельно 11. Для проведения камеральной проверки не требуется решения руководителя налогового органа: А) верно Б) не верно В) верно для региональных налогов 12. Налогоплательщиками НДС признаются: А) организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2 млн. руб. Б) индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН В) физические лица 13. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале: А) 216 тыс. руб. Б) не принимается к вычету В) 108 тыс. руб. 14. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки? А) $500 * 18/118 =$ Б) $500 * 18/100 =$ В) $(500-400) * 18/100 =$ 15. Плательщики акцизов (>1): А) организации Б) физические лица В) индивидуальные предприниматели Г) филиалы российских организаций 16. Верное утверждение в отношении налоговых вычетов по акцизам: А) налоговому вычету подлежат суммы акциза, уплаченные поставщику за подакцизное сырье Б) на сумму налогового вычета уменьшается налоговая база В) одним из условий применения налогового вычета является списание подакцизного сырья в производство в отчетном периоде Г) налоговые вычеты предоставляются только по тем товарам, на которые установлены адвалорные ставки 17. В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом: А) федеральным Б) региональным В) местным 18. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся (ится): А) доходы от продажи покупных материалов Б) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств В) оплата за работников медицинских расходов 19. Долгосрочное страхование жизни работников относится к расходам: А) не принимаемым для налогообложения Б) прочим В) на оплату труда Г) внереализационным 20. В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм расходы: А) представительские Б) на подготовку и переподготовку кадров В) на канцелярские товары

Итоговая форма контроля

экзамен (в 5 семестре)

Примерные вопросы к экзамену:

1. Возникновение и развитие налогов и теории налогообложения.
2. основополагающие признаки налогов.
3. Элементы налогообложения и их характеристики.
4. Функции налогов.
5. Основные принципы налогообложения.
6. Классификация налогов в налоговой системе РФ.

7. Государственные органы, осуществляющие налоговый контроль и их основные функции.
8. Налоговое законодательство в РФ. Порядок введения
9. Права и обязанности налоговых органов.
10. Права и обязанности налогоплательщиков.
11. Налоговый контроль: формы и сроки проведения.
12. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. (Условия и порядок их применения)
13. Понятие налогового правонарушения порядок применения налоговых санкций.
14. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
15. Организационная структура налоговых органов России.
16. Налогово-проверочные действия в ходе проведения налогового контроля.
17. Формы, виды и способы исчисления налогов. Понятие налоговой отчетности.
18. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
19. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
20. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
21. Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
22. Налог на добавленную стоимость. Характеристика налога и его основных элементов.
23. Налог на прибыль организаций. Характеристика налога и его основных элементов.
24. Акцизы. Характеристика налога и его основных элементов.
25. Налог на доходы физических лиц. Характеристика налога и его основных элементов.
26. Налог на добычу полезных ископаемых. Характеристика налога и его основных элементов.
27. Водный налог. Характеристика налога и его основных элементов.
28. Государственная пошлина. Характеристика сбора и его основных элементов.
29. Сбор за пользование объектами животного мира. Характеристика сбора и его основных элементов.
30. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов. Характеристика сбора и его основных элементов.
31. Налог на имущество организаций. Характеристика налога и его основных элементов.
32. Транспортный налог. Характеристика налога и его основных элементов.
33. Налог на игорный бизнес. Характеристика налога и его основных элементов.
34. Налог на имущество физических лиц. Характеристика налога и его основных элементов.
35. Земельный налог. Характеристика налога и его основных элементов.
36. Единый сельскохозяйственный налог. Характеристика налога и его основных элементов.
37. Упрощенная система налогообложения. Характеристика налога и его основных элементов.
38. Единый налог на вмененный доход. Характеристика налога и его основных элементов.
39. Торговый сбор. Характеристика налога и его основных элементов.
40. Патентная система налогообложения и ее основные элементы.

7.1. Основная литература:

1. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям 'Экономика' и 'Менеджмент' / Дадашев А.З., Мешкова Д.А., Топчи Ю.А. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 175 с.: 60x90 1/16. - (Экономические науки для бакалавров) ISBN 978-5-238-02478-3 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884658>
2. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности 'Налоги и налогообложение' Учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 367 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-01572-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881287>

3. Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 'Юриспруденция', 'Налоги и налогообложение' / Эриашвили Н.Д., Староверова О.В., Осокина И.В.; Под ред. Эриашвили Н.Д., - 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 375 с.: 60x90 1/16. - (Dura lex, sed lex) ISBN 978-5-238-01641-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=881248>

7.2. Дополнительная литература:

1. Налоговые системы. Методология развития: Монография для магистрантов, обучающихся по программам 'Налоги и налогообложение', 'Финансы и кредит' / Майбуров И.А., Иванов Ю.Б.; Под ред. Майбуров И.А. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 463 с.: 70x100 1/16. - (Magister) ISBN 978-5-238-02312-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884220>
2. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. - 2-е изд. ? М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. - 87 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; URL: <http://www.znanium.com>]. - (Высшее образование: Бакалавриат). ? <https://doi.org/10.12737/22800>. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=774269>
3. Налоги и налоговая система Российской Федерации: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению 'Экономика' / Под ред. Алиев Б.Х. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 439 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-238-02491-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=884656>

7.3. Интернет-ресурсы:

- Официальный сайт компании "КонсультантПлюс" - <http://www.consultant.ru>
Официальный сайт Министерства финансов РФ - <http://minfin.ru>
Официальный сайт Президента РФ - <http://www.kremlin.ru>
Официальный сайт ФНС РФ - <http://www.nalog.ru>
Электронно-библиотечная система "Знаниум.com" - <http://znanium.com/>

8. Материально-техническое обеспечение дисциплины(модуля)

Освоение дисциплины "Налоги и налогообложение" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО и учебным планом по направлению 38.03.02 "Менеджмент" и профилю подготовки Логистика .

Автор(ы):

Сазанов О.В. _____

"__" _____ 201__ г.

Рецензент(ы):

Осадчий Э.А. _____

"__" _____ 201__ г.