

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич

Должность: Проректор

Дата подписания: 27.06.2023 20:38:56

Уникальный программный ключ:

790a1a8df2525774421adcf1e94c1de925f60

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Российский государственный аграрный заочный университет»

Кафедра финансов и учета

Согласовано

на Методической комиссии

Института экономики и управления в АПК

«17» февраля 2021 г.

протокол № 4

Утверждено

решением кафедры финансов и учета

«17» февраля 2021 г.

протокол № 6

Рабочая программа дисциплины

«Налоговая система и налоговая политика»

Направление подготовки **38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) программы **«Корпоративные финансы»**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **заочная**

Балашиха 2021

Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.04.08 Финансы и кредит.

Рабочую программу составил:
доцент кафедры финансов и учета,
кандидат экономических наук, доцент

И.С. Камайкина 17.02.2021

Рецензент:
профессор кафедры финансов и учета,
доктор экономических наук, профессор

Е.И. Степаненко 17.02.2021

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины)

В результате изучения дисциплины «Налоговая система и налоговая политика» у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции:

Содержательная структура компонентов компетенций

Названия компетенций	Части компонентов
ПК-2 - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему налогов Российской Федерации и тенденции ее развития; основные категории и принципы налогообложения, субъекты и объекты налогообложения предприятия; действующие нормативные акты и документы по налогообложению экономических субъектов <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять исчисление и уплату в бюджет, государственные внебюджетные фонды основные налоги и сборы в соответствии с действующим налоговым законодательством РФ; анализировать динамику и структуру налоговых платежей на предприятии, и их влияние на финансовые результаты работы предприятия; применять методики определения тяжести налогового бремени на микроуровне; увязывать инструктивный налоговый материал с практикой налогообложения <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналитическими методами для оценки динамики структуры налоговых платежей на предприятии; умениями и навыками документационного и информационного обеспечения налогообложения предприятия
ПК-3 - способность разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему налогов Российской Федерации и тенденции ее развития; основные категории и принципы налогообложения, субъекты и объекты налогообложения предприятия; действующие нормативные акты и документы по налогообложению экономических субъектов <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять исчисление и уплату в бюджет, государственные внебюджетные фонды основные налоги и сборы в соответствии с действующим налоговым законодательством РФ; анализировать динамику и структуру налоговых платежей на предприятии, и их влияние на финансовые результаты работы предприятия; применять методики определения тяжести налогового бремени на микроуровне; увязывать инструктивный налоговый материал с практикой налогообложения <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - аналитическими методами для оценки динамики структуры налоговых платежей на предприятии; умениями и навыками документационного и информационного обеспечения налогообложения предприятия
ПК-10 - способность осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - систему налогов Российской Федерации и тенденции ее развития; основные категории и принципы налогообложения, субъекты и объекты налогообложения предприятия; действующие нормативные акты и документы по налогообложению экономических субъектов <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять исчисление и уплату в бюджет, государственные внебюджетные фонды основные налоги и сборы в соответствии с действующим налоговым законодательством РФ; анализировать динамику и структуру налоговых платежей на предприятии, и их влияние на финансовые результаты работы предприятия; применять методики определения тяжести налогового бремени на микроуровне; увязывать инструктивный налоговый материал с практикой налогообложения

	Владеть: - аналитическими методами для оценки динамики структуры налоговых платежей на предприятии; умениями и навыками документационного и информационного обеспечения налогообложения предприятия
--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы

Дисциплина «Налоговая система и налоговая политика» входит в вариативную часть ООП. Знания и навыки, полученные при ее изучении позволяют расширить возможности будущего магистра в области организации эффективной работы предприятия.

Цель дисциплины: овладение студентами теоретическими знаниями и навыками в области налогов, практическими навыками применения информации о системе налогообложения РФ, порядке формирования налоговой базы, ставок, льгот, методике расчета и порядке уплаты отдельных видов налогов, а также влияния налоговой системы на результаты деятельности предприятия.

Задачи дисциплины:

- знать методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач по принятию управленческих решений;
- типовые методики и действующую нормативно-правовую базу расчета налоговых платежей в бюджет;
- изучить основы построения налоговой системы и ее организационные принципы;
- освоить цели, формы и методы налоговой политики и налогового механизма;
- уметь анализировать динамику и структуру налоговых платежей на предприятии, и их влияние на финансовые результаты работы предприятия.

3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Заочная форма обучения

Вид учебной работы	1 курс
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	3
часов	108
Аудиторная (контактная) работа, часов	24
в т.ч. занятия лекционного типа	10
занятия семинарского типа	14
Самостоятельная работа обучающихся, часов	84
Контроль	9
Вид промежуточной аттестации	экзамен

4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1 Перечень разделов (модулей) дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Заочная форма обучения

Наименование модулей и тем	Трудоёмкость, часов		Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	всего	в том числе		
		аудиторной (контактной) работы		

			работы		
Модуль 1. Экономическая сущность налогов	20	4	16	Устный опрос, контрольная работа, тест	ПК-2, ПК-3, ПК-10
Тема 1. Налоги и их функции	5	1	4		
Тема 2. Принципы налогообложения юридических и физических лиц	5	1	4		
Тема 3. Элементы налога и их характеристика	5	1	4		
Тема 4. Классификация налогов	5	1	4		
Модуль 2. Налоговая система и налоговая политика	20	4	16	Контрольная работа, тест	ПК-2, ПК-3, ПК-10
Тема 5. Характеристика и основы построения налоговой системы РФ	5	1	4		
Тема 6. Организационные принципы российской налоговой системы	5	1	4		
Тема 7. Субъекты, цели и формы и методы налоговой политики государства	5	1	4		
Тема 8. Налоговый механизм	5	1	4		
Модуль 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц	47	10	37	Контрольная работа, тест	ПК-2, ПК-3, ПК-10
Тема 9. Налогообложение прибыли организаций	12	3	9		
Тема 10. Косвенное налогообложение	12	3	9		
Тема 11. Ресурсные налоги	6	1	5		
Тема 12. Налогообложение доходов физических лиц	11	2	9		
Тема 13. Имущественные налоги	6	1	5		
Модуль 4. Специальные налоговые режимы	21	6	15	Контрольная работа, тест	ПК-2, ПК-3, ПК-10
Тема 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	7	2	5		
Тема 15. Упрощенная система налогообложения	7	2	5		
Тема 16. Единый налог на вмененный доход	7	2	5		
Контроль	9				ПК-2, ПК-3, ПК-10
Итого	108	24	84		

4.2 Содержание дисциплины по разделам (модулям) и темам

Модуль 1. Экономическая сущность налогов

Цель: Изучение теоретических основ общей теории налогообложения. После прослушивания материалов лекции студент должен знать сущность, функции, элементы налога, признаки классификации налогов, принципы и методы налогообложения.

Задачи: усвоение базовых понятий в системе основных категорий в системе налогообложения; знать принципы и методы налогообложения; ИМЕТЬ представление об экономической сущности классификации налогов.

Перечень учебных элементов модуля:

Тема 1. Понятие и сущность налога

Понятия налога и сбора, их сходство и отличие. Понятие налогообложение. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Роль и место

налогов в современных экономических отношениях. Научная теория налогов. Функции налогов. Регулирующая функции и подфункции регулирующей функции. Распределительная функция. Значение фискальной функции. Контрольная функция. Органы, осуществляющие налоговый контроль. Ответственность за налоговые правонарушения.

Тема 2. Принципы налогообложения юридических и физических лиц

Принципы налогообложения, установленные А. Смитом. Принцип равномерности. Принцип определенности. Принцип удобства. Принцип экономности.

Принципа налогообложения, классифицированные А. Вагнером. Финансовые принципы налогообложения. Народно-хозяйственные принципы налогообложения. Этические принципы налогообложения. Методические принципы налогообложения.

Тема 3. Элементы налога и их характеристика

Порядок установления элементов налога, определенный в Налоговом кодексе РФ. Обязательные и факультативные элементы налога. Объект налога. Субъект налога. Налоговая ставка. Специфические (твердые) налоговые ставки. Адвалорные (процентные) налоговые ставки. Комбинированные налоговые ставки. Экономические налоговые ставки. Налоговая база. Определение налоговой базы в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые льготы. Налоговые вычеты.

Тема 4. Классификация налогов

Принципы налогообложения, установленные А. Смитом. Принцип равномерности. Принцип определенности. Принцип удобства. Принцип экономности.

Принципа налогообложения, классифицированные А. Вагнером. Финансовые принципы налогообложения. Народно-хозяйственные принципы налогообложения. Этические принципы налогообложения. Методические принципы налогообложения.

Модуль 2. Налоговая система и налоговая политика

Цель: формирование у магистрантов глубокого понимания механизмов налогового регулирования экономических и социальных процессов на всех уровнях государственного и муниципального управления.

Задачи: формирование представлений о сущности и роли налоговой политики в контексте реализации социально-экономической политики государства; овладение знаниями о механизмах налогового регулирования, основанных на действующей системе налогообложения, и сферах их применения.

Перечень учебных элементов модуля:

Тема 5. Характеристика и основы построения налоговой системы РФ

Понятие налоговой системы. Становление и развитие налоговой системы в России. Управление налоговой системой. Организационная система управления налогами. Налоговое планирование. Налоговый контроль.

Тема 6. Организационные принципы российской налоговой системы

Система принципов организации налоговой системы. Экономические принципы. Принцип равенства и справедливости. Принцип эффективности. Принцип соразмерности налогов. Принцип множественности. Организационный принципы. Принцип универсальности. Принцип удобства и времени взимания. Принцип разделения налогов по уровням власти. Принцип единства налоговой системы. Принцип гласности. Принцип современности. Принцип определенности. Юридические принципы. Принцип законодательной формы установления. Принцип приоритетности налогового законодательства. Научный подход к формированию налоговой системы.

Тема 7. Субъекты, цели и формы и методы налоговой политики государства

Понятие налоговой политики государства. Субъекты налоговой политики. Цели налоговой политики государства. Основные и второстепенные цели налоговой политики. Концепция налоговой политики. Стратегия налоговой политики государства. Тактика налоговой политики. Модели налоговой политики. Методы налоговой политики. Регулирование соотношения прямого и косвенного налогообложения. Регулирование соотношения федеральных, региональных и местных налогов. Регулирование отраслевой налоговой нагрузки, перенос нагрузки с одних категорий налогоплательщиков на другие. Регулирование соотношения пропорциональных и прогрессивных ставок налогов и степени их прогрессии. Регулирование масштаба и направленности предоставления налоговых льгот и преференций, вычетов, скидок и изъятий из налоговой базы. Регулирование состава налогов, объектов налогообложения, налоговых ставок, способов исчисления налоговой базы, порядка и сроков уплаты налогов. Эффективность налоговой политики.

Тема 8. Налоговый механизм

Понятие налогового механизма. Функции налогового механизма. Функция управления. Функция планирования. Функция регулирования. Функция контролирования. Функция принуждения. Функция информирования. Функция консультирования. Субъекты и объекты налогового механизма. Элементы налогового механизма.

Модуль 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц

Цель: формирование теоретических знаний и практических навыков у обучающихся об установлении и исчислении налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц.

Задачи: изучить методики исчисления налогов и сборов, взимаемых с юридических и физических лиц; приобрести способность исчислять налоги и сборы, взимаемые с юридических и физических лиц.

Перечень учебных элементов модуля:

Тема 9. Налогообложение прибыли организаций

Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе Российской Федерации и в формировании бюджетных доходов. Плательщики налога. Объект налогообложения. Доходы и их классификация. Состав доходов от производства и реализации и внереализационных доходов, порядок определения. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы для целей налогообложения прибыли и критерии их признания.

Классификация расходов. Расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы. Группировка расходов, связанных с производством и реализацией, по статьям и элементам. Характеристика материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизационных начислений, прочих расходов. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки. Внереализационные расходы для целей налогообложения, их состав. Характеристика отдельных видов внереализационных расходов (проценты по долговым обязательствам, курсовые и суммовые разницы, резервы по сомнительным долгам, другие обоснованные расходы). Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе. Налоговая база, порядок определения. Особенности определения налоговой базы: по доходам, полученным от долевого участия в других организациях, по операциям с ценными бумагами, при уступке (переуступке) права требования, при передаче имущества в уставный (складочный) капитал организации. Налоговый учет как система обобщения информации для определения налоговой базы. Аналитические регистры налогового учета. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды. Порядок исчисления налога и

авансовых платежей, порядок и сроки их уплаты. Особенности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

Тема 10. Косвенное налогообложение

Налог на добавленную стоимость (НДС), его место и роль в налоговой системе и формирование бюджетных доходов Российской Федерации. Плательщики налога. Порядок предоставления освобождения от обязанности налогоплательщика. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами, при передаче имущественных прав, при получении доходов на основе посреднических договоров и т.д. Порядок определения налоговой базы при ввозе товаров на территории Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетом по оплате товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы. Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения. Обоснованность применения нулевой ставки при вывозе товаров в таможенном режиме экспорта, товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной и т.д. Документы, подтверждающие обоснованность нулевой ставки и сроки их предоставления в налоговый орган. Порядок исчисления налога. Порядок отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, условия и порядок их применения. Счет-фактура, требования по оформлению. Определение суммы налога, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

Акцизы как вид косвенного налогообложения. Налогоплательщики. Перечень подакцизных товаров. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговая база и порядок её определения. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией. Увеличение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации налоговых ставок. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Налоговые вычеты, порядок их применения. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Сумма акциза, подлежащая уплате. Сумма акциза, подлежащая возврату. Срок и порядок уплаты акциза и авансовых платежей.

Тема 11. Ресурсные налоги

Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Характеристика платежей за природные ресурсы.

Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога в бюджетную систему РФ. Сроки уплаты налога.

Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки их уплаты.

Земельный налог. Значение и роль налога в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления налога и введения в действие. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 12. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога на доходы физических лиц. Объект налогообложения. Состав доходов. Доходы, полученные от источников в РФ. Доходы, полученные от источников за пределами РФ. Дата фактического получения доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговая база, порядок ее определения. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, по договорам страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения и т.д. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.

Система налоговых вычетов. Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой. Порядок и сроки уплаты налога. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

Тема 13. Имущественные налоги

Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Методика расчета среднегодовой (средней) стоимости имущества. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Порядок установления и введения налога в действие. Элементы налога, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации. Налогоплательщики, объект налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Налоговая ставка. Налоговые льготы. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения. Порядок определения налоговой базы исходя из инвентаризационной стоимости объектов налогообложения. Налоговый период. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления суммы налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Модуль 4. Специальные налоговые режимы

Цель: рассмотреть состав и социально-экономическое значение налогов, относимых к специальным налоговым режимам, их роль в формировании бюджетов всех уровней, основные теоретические и методологические подходы по налогообложению юридических лиц и предпринимателей, порядок определения налоговой базы по каждому виду налогов, механизм исчисления и уплаты налогов.

Задачи: изучить действующие налоговые системы и системы налогов и сборов в части специальных налоговых режимов, анализ основных направлений изменения их правовой основы на этапе формирования рыночной экономики и направлений налоговой политики государства в условиях совершенствования рыночных отношений; изучение правовых основ применения специальных режимов налогообложения, установленных для организаций и индивидуальных предпринимателей; отработать практических навыков по применению специальных налоговых режимов.

Перечень учебных элементов модуля:

Тема 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН). Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 15. Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 16. Единый налог на вмененный доход

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД). Порядок установления налога и права местных органов. Налогоплательщики и объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки и порядок исчисления и уплаты налога.

4.3 Тематический план по заочной форме обучения

Модуль 1. Экономическая сущность налогов

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 1. Налоги и их функции	1. Понятие налога и сбора, их сходства и различия 2. Функции налогов и сборов	0,5
Тема 2. Принципы налогообложения юридических и физических лиц	1. Принципы налогообложения, установленные А. Смитом 2. Классификация принципов налогообложения по А. Вагнеру 3. Методы установления налогов	0,5
Тема 3. Элементы налога и их характеристика	1. Порядок установления элементов налога, определенный в Налоговом кодексе РФ. 2. Обязательные и факультативные элементы налога.	0,5
Тема 4. Классификация налогов	1. Понятие классификации налогов. 2. Налоги на доход 3. Налоги на имущество. 4. Налоги на потребление. 5. Классификация налогов по территориальному признаку	0,5

Контактная работа обучающихся с преподавателем (практические занятия)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 1. Налоги и их функции	Анализ ситуаций*, Беседа (фронтальный опрос)*	0,5
Тема 2. Принципы налогообложения юридических и физических лиц	Работа в группе*, решение задач	0,5
Тема 3. Элементы налога и их характеристика	Анализ ситуаций*, Беседа (фронтальный опрос)*	0,5
Тема 4. Классификация налогов	Анализ ситуаций*, Беседа (фронтальный опрос)*	0,5

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в модуле 1 – 2 часа.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
Тема 1. Налоги и их функции	4	Контрольная работа, тест
Тема 2. Принципы налогообложения юридических и физических лиц	4	
Тема 3. Элементы налога и их характеристика	4	
Тема 4. Классификация налогов	4	

Модуль 2. Налоговая система и налоговая политика

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 5. Характеристика и основы построения налоговой системы РФ	1. Налоговая система. Организация и управление налоговой системой 2. Налоговое планирование 3. Налоговый контроль	0,5
Тема 6. Организационные принципы российской налоговой системы	1. Система принципов налоговой системы 2. Экономические принципы 3. Юридические принципы	0,5
Тема 7. Субъекты, цели и формы и методы налоговой политики государства	1. Цели и задачи налоговой политики. Стратегия и тактика налоговой политики 2. Модели налоговой политики 3. Методы налоговой политики	0,5
Тема 9. Налоговый механизм	1. Функции налогового механизма 2. Элементы налогового механизма	0,5

Контактная работа обучающихся с преподавателем (практические занятия)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 5. Характеристика и основы построения налоговой системы РФ	Анализ ситуаций*, Беседа (фронтальный опрос)*	0,5
Тема 6. Организационные принципы российской налоговой системы	Работа в группе*, решение задач	0,5
Тема 7. Субъекты, цели и формы и методы налоговой политики государства	Анализ ситуаций*, Беседа (фронтальный опрос)*	0,5
Тема 9. Налоговый механизм	Анализ ситуаций*, Беседа (фронтальный опрос)*	0,5

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в модуле 2 – 4 часа.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
------	---------------------	----------

Тема 5. Характеристика и основы построения налоговой системы РФ	4	Контрольная работа, тест
Тема 6. Организационные принципы российской налоговой системы	4	
Тема 7. Субъекты, цели и формы и методы налоговой политики государства	4	
Тема 9. Налоговый механизм	4	

Модуль 3. Налоги, взимаемые с юридических и физических лиц

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 10. Налогообложение прибыли организаций	1. Налогоплательщики и объект налогообложения 2. Классификация доходов и расходов 3. Ставки налога 4. Методика формирования налоговой базы 5. Порядок уплаты налога в бюджет	1,5
Тема 11. Косвенное налогообложение	1. Роль косвенных налогов в формировании бюджетной системы 2. Налог на добавленную стоимость 3. Акцизы	1,5
Тема 12. Ресурсные налоги	1. Водный налог 2. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов 3. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья 4. Налог на добычу полезных ископаемых 5. Земельный налог	0,5
Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц	1. Налогоплательщики и объект налогообложения НДФЛ 2. Ставки налога 3. Порядок предоставления налоговых вычетов 3. Методика формирования налоговой базы 4. Порядок уплаты налога в бюджет	1
Тема 14. Имущественные налоги	1. Налог на имущество организаций 2. Транспортный налог 3. Налог на имущество физических лиц	0,5

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 10. Налогообложение прибыли организаций	Работа в группе*, решение задач	1,5
Тема 11. Косвенное налогообложение	Работа в группе*, решение задач	1,5
Тема 12. Ресурсные налоги	Работа в группе*, решение задач	0,5
Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц	Работа в группе*, решение задач	1
Тема 14. Имущественные налоги	Работа в группе*, решение задач	0,5

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в модуле 3 – 1 час.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
Тема 10. Налогообложение прибыли организаций	9	Контрольная работа, тест
Тема 11. Косвенное налогообложение	9	
Тема 12. Ресурсные налоги	5	
Тема 13. Налогообложение доходов физических лиц	9	
Тема 14. Имущественные налоги	5	

Модуль 4. Специальные налоговые режимы

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоемкость, часов
Тема 15. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	1. Условия перехода на единый сельскохозяйственный налог 2. Плательщики, объект налогообложения, ставки налога 3. Порядок исчисления налогооблагаемой базы 4. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	1
Тема 16. Упрощенная система налогообложения	1. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения 2. Плательщики, объект налогообложения, ставки налога 3. Порядок исчисления налогооблагаемой базы 4. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	1
Тема 17. Единый налог на вмененный доход	1. Виды предпринимательской деятельности, облагаемые ЕНВД 2. Плательщики, объект налогообложения, ставки налога 3. Порядок исчисления налогооблагаемой базы 4. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 15. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Работа в группе*, решение задач	1
Тема 16. Упрощенная система налогообложения	Работа в группе*, решение задач	1
Тема 17. Единый налог на вмененный доход	Работа в группе*, решение задач	1

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в модуле 4 – 3 часа.

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего – 10 часов.

Самостоятельная работа

Тема	Трудоемкость, часов	Контроль
Тема 15. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	5	Контрольная работа, тест
Тема 16. Упрощенная система налогообложения	5	

5. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Основными видами учебных занятий по дисциплине «Налоговая система и налоговая политика» и организационными формами обучения являются: лекция, практические занятия, консультация, самостоятельная работа обучающегося.

Лекция является одним из важнейших видов учебных занятий и составляет основу теоретической подготовки обучающихся. Ее цель - дать систематизированные основы научных знаний по учебной дисциплине (модулю), акцентировав внимание на наиболее сложных и узловых вопросах темы. Лекция должна стимулировать активную познавательную деятельность студентов, способствовать формированию их творческого мышления. Для чтения отдельных лекций могут приглашаться ведущие ученые из других образовательных, научных учреждений, специалисты из учреждений.

Занятия семинарского типа (практические занятия) – вид учебного занятия, на котором обучающиеся под руководством преподавателя выполняют определенные соответственно сформулированные задачи с целью усвоения научно-теоретических положений учебной дисциплины (модуля), приобретения умений и навыков их практического применения, опыта творческой деятельности, овладения современными методами практической работы, в том числе с применением технических средств.

Занятия семинарского типа могут проводиться в форме тренировок, решений практических задач, компьютерных практикумов, групповых проектов, мастер-классов, деловых и ролевых игр и т. п.

Занятия семинарского типа проводятся в аудиториях или в учебных лабораториях, оснащенных необходимыми техническими средствами обучения, вычислительной техникой.

Консультация – вид учебного занятия, на котором обучающийся получает от преподавателя ответы на конкретные вопросы или объяснения отдельных теоретических положений и их практического использования. Консультации проводятся регулярно и носят как индивидуальный, так и групповой характер. Основная задача группового консультирования – подробное либо углубленное рассмотрение вопросов теоретического курса, освоение которых, как правило, вызывает затруднение у части обучающихся. По желанию обучающихся возможно вынесение на обсуждение дополнительных вопросов, вызывающих у них особый интерес, которые не получили достаточного освещения в лекционном курсе.

Изучение отдельных тем дисциплины внеаудиторно является одним из видов самостоятельной работы и рекомендуется для студентов заочного обучения.

Контроль успеваемости и качества подготовки обучающихся подразделяется на текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий. Он проводится в ходе всех видов учебных занятий в форме, предусмотренной тематическим планом.

Промежуточная аттестация успеваемости и качества подготовки обучающихся предназначена для определения степени достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета.

Обучающиеся готовятся к промежуточной аттестации самостоятельно. Подготовка заключается в изучении программного материала дисциплины с использованием личных записей, сделанных в рабочих тетрадях, и рекомендованной в процессе изучения дисциплины литературы.

6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю)

1. Камайкина И.С. Налоговая система и налоговая политика: методические указания по изучению дисциплины и задания для контрольной работы - Балашиха: ФГБОУ ВО Российский государственный аграрный заочный университет, 2020.

7. Оценочные материалы

Оценочные материалы в виде фонда оценочных средств по дисциплине «Налоговая система и налоговая политика» представлены в приложении А к рабочей программе дисциплины.

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Налоговый кодекс РФ: Офиц. Изд. ч. 1, 2 // www.garant.ru
2. Налоги и налогообложение : учебное пособие / составители Л.М. Вотчель, В.В. Викулина. — 2-е изд., стер. — Москва : ФЛИНТА, 2019. — 172 с. — ISBN 978-5-9765-2010-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/122584> (дата обращения: 02.06.2019). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Дополнительная литература:

1. Романова И. Б., Айнуллова Д.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. – Ульяновский ГТУ, 2010. – 91 с. — Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3417>
2. Оруджева Л.Ш., Мурзагельдиева Э.Б., Цахаева З.З. Налоги и налогообложение. [Электронный ресурс] — Электрон.дан. – ФГБОУ ВПО «ДагГАУ», 2014. – 234с. — Режим доступа: <http://ebs.rgazu.ru/index.php?q=node/3432>

9. Профессиональные базы данных

1. <http://school-collection.edu.ru/> - Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов.
2. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.
3. <https://rusneb.ru/> - Федеральная государственная информационная система, обеспечивающая создание единого российского электронного пространства знаний (Профессиональная поисковая система НЭБ).
4. <https://cyberleninka.ru/> - научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).
5. <https://www.scopus.com> – реферативная и справочная база данных рецензируемой литературы.
6. <http://webofscience.com> - база данных Web of Science компании Clarivate Analytics.
7. <https://link.springer.com/> - полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.

10. Информационные справочные системы

1. Информационно-справочная система «Гарант». – URL: <https://www.garant.ru/>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/>

11. Лицензионное программное обеспечение

Microsoft Office (Access, Excel, PowerPoint, Word и т. д), OpenOffice, Люникс (бесплатное программное обеспечение широкого класса), система дистанционного обучения Moodle (www.edu.rgazu.ru), Вебинар (Adobe Connect v.8, Zomm, Google Meet, Skype, Мираполис), программное обеспечение электронного ресурса сайта, включая ЭБС AgriLib и видеоканал РГАЗУ (<http://www.youtube.com/rgazu>), инновационную систему тестирования, система электронного документооборота «GS-Ведомости», антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite.

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский государственный аграрный заочный университет»**

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и
промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоговая
система и налоговая политика»**

Направление подготовки **38.04.08 Финансы и кредит**

Направленность (профиль) программы **Корпоративные финансы**

Квалификация **магистр**

Форма обучения **заочная**

Балашиха 2021 г.

1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
<p>ПК-2 - способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов</p>	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источники информации для проведения финансово-экономических расчетов; - основные методики проведения финансово-экономических расчетов <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять на практике основные методики проведения финансово-экономических расчетов; - анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками готовить аналитические материалы на основе проведения финансово-экономических расчетов; - навыками проведения финансово-экономических расчетов 	<p>Тестирование, контрольная работа, выполнение практического задания</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Твердо знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источники информации для проведения финансово-экономических расчетов; - основные методики проведения финансово-экономических расчетов <p>Уверенно умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять на практике аналитические материалы для применять на практике основные методики проведения финансово-экономических расчетов; - анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов <p>Уверенно владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками готовить аналитические материалы на основе проведения финансово-экономических расчетов; - навыками проведения финансово-экономических расчетов 	
	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Сформировавшееся систематическое знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источников информации для проведения финансово-экономических расчетов; - основных методик проведения финансово-экономических расчетов <p>Сформировавшееся систематическое умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять на практике аналитические материалы для применять на практике основные методики проведения финансово-экономических расчетов; - анализировать и использовать различные источники информации для проведения финансово-экономических расчетов <p>Сформировавшееся систематическое владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками готовить аналитические материалы на основе проведения финансово-экономических расчетов; - навыками проведения финансово-экономических расчетов 	

<p>ПК-3 - способность разработать и обосновать финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета</p>	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику расчета финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - как осуществляется их разработка и обоснование <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - навыками самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование 	<p>Тестирование, контрольная работа, выполнение практического задания</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Твердо знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику расчета финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - как осуществляется их разработка и обоснование <p>Уверенно умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование <p>Уверенно владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - навыками самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование 	

	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Сформировавшееся систематическое знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методики расчета финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - как осуществляется их разработка и обоснование <p>Сформировавшееся систематическое умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование <p>Сформировавшееся систематическое владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - навыками самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование 	
<p>ПК-10 - способность осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные, а также расчетов к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</p>	<p>Пороговый (удовлетворительный)</p>	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику разработки бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - как осуществляются расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - самостоятельно осуществлять расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - навыками самостоятельно осуществлять расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 	<p>Тестирование, контрольная работа, выполнение практического задания</p>
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Твердо знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику разработки бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - как осуществляются расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации <p>Уверенно умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - самостоятельно осуществлять расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации <p>Уверенно владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - навыками самостоятельно осуществлять расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 	

	<p>Высокий (отлично)</p>	<p>Сформировавшееся систематическое знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методики разработки бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - как осуществляются расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации <p>Сформировавшееся систематическое умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - самостоятельно осуществлять расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации <p>Сформировавшееся систематическое владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять разработку бюджетов и финансовых планов организаций, включая финансово-кредитные; - навыками самостоятельно осуществлять расчеты к бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 	
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Твердо знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методики разработки бюджетов и финансовых планов коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - как обеспечить организацию работы по исполнению разработанных и утвержденных бюджетов <p>Уверенно умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование <p>Уверенно владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - навыками самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование 	

	Высокий (отлично)	<p>Сформировавшееся систематическое знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методик разработки бюджетов и финансовых планов коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - как обеспечить организацию работы по исполнению разработанных и утвержденных бюджетов <p>Сформировавшееся систематическое умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование <p>Сформировавшееся систематическое владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками самостоятельно осуществлять расчет финансово-экономических показателей, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм; - навыками самостоятельно осуществлять их разработку и обоснование 	
--	--------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение контрольной работы	не выполнена или все задачи решены неправильно	решена только одна задача	решены все задачи, но имеются ошибки	все задачи решены без ошибок
Участие в устном опросе	отсутствие участия	единичное высказывание	активное участие в обсуждении	Высказывание нестандартных суждений с обоснованием точки зрения

* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоговая система и налоговая политика».

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (экзамен)

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (ниже порогового)	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение итогового теста (из 15 возможных вопросов варианта) и решение	имеет только отдельные представления об изучаемом материале, правильных ответов на предложенный	испытывает затруднения при самостоятельном воспроизведении материала, практическое задание решено с ошибками,	умеет применять полученные знания на практике, в ответах и при решении практического	свободно применяет знания на практике, в ответах и при решении практического задания не

практического задания	тест менее 8, практическое задание решено не правильно или не решено	ответов на предложенный тест 9-11	задания не допускает серьезных ошибок, ответов на предложенный тест 12-13	допускает ошибок, ответов на предложенный тест 14-15
-----------------------	----------------------------------------------------------------------	-----------------------------------	---------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Примерный комплект тестов для текущего контроля по дисциплине «Управленческий учет и бюджетирование»

Примерные тесты к модулю 1

Выберите правильные ответы

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;

- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

б. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

9. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организации;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

- а) в период обнаружения ошибки;
- б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
- в) в период совершения ошибки;
- г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

- а) Правительством РФ;
- б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
- г) по решению арбитражного суда.

12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

- а) в течение месяца;
- б) в течение 15 календарных дней;
- в) в течение 7 дней;
- г) срок не установлен.

13. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

14. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

15. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

Примерные тесты к модулю 2

1. Налоговая политика с достаточно существенным уровнем налогообложения характеризуется тем, что ...

- 1) физические и юридические лица несут высокое налоговое бремя
- 2) она ведет к раскручиванию инфляционной спирали
- 3) она не позволяет государству проводить эффективную социальную защиту населения
- изменяются меры ответственности за налоговые правонарушения

2. Цели налоговой политики

- 1) обеспечение полноценного формирования доходов бюджетной системы РФ, необходимого для финансирования деятельности органов государственной власти и местного самоуправления по осуществлению соответствующих функций и полномочий
- 2) обеспечение социальной справедливости при налогообложении доходов физических лиц
- сглаживание возникающего в процессе рыночных отношений неравенства в уровнях доходов населения
- 3) обеспечение социальной справедливости при налогообложении доходов юридических лиц
- 4) обеспечение экономического роста страны

3. Налоговая политика с высоким уровнем налогообложения ...

- 1) обеспечивает установление достаточно высоких налоговых ставки, сокращение льгот и введение большого числа налогов
- 2) не способствует экономическому росту страны в течение длительного периода
- 3) способствует экономическому росту страны в течение длительного периода
- 4) обеспечивает социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц

4. Политика разумных налогов ...

- 1) способствует скорейшему развитию экономики
- 2) обеспечивает наиболее благоприятный налоговый и инвестиционный климат
- 3) обеспечивает снижение налоговых поступлений в бюджет
- 4) обеспечивает социальную справедливость при налогообложении доходов физических лиц

5. Инструменты налоговой политики

- 1) налоговая ставка
- 2) налоговая база
- 3) налоговые санкции
- 4) налоговые льготы
- 4) налоговые органы
- 5) ставки налогообложения

6. Принципы налоговой политики

- 1) соотношение прямых и косвенных налогов
- 2) дискретность и/ или непрерывность налогообложения
- 3) широта применения налоговых льгот, их характер и цели
- 4) применение прогрессивных ставок налогообложения

- 5) применение плоских ставок налогообложения
- 6) соотношение федеральных, областных и муниципальных налогов

7. Задачи налоговой политики

- 1) обеспечение государства финансовыми ресурсами
- 2) созданию условий для регулирования хозяйства страны в целом
- 3) обеспечение социальной справедливости при налогообложении доходов физических лиц
- 4) обеспечение снижения налоговых поступлений в бюджет

8. Метод налогового предвидения с расчетами на перспективу, согласно которому выделяются положительные и отрицательные стороны исполнения налоговой части бюджета, а также важные тенденции общественного развития

- 1) налоговая тактика
- 2) налоговая стратегия
- 3) налоговое планирование

9. Экономические методы налоговой политики

- 1) введение налоговых санкций
- 2) изменение налоговой нагрузки на налогоплательщика
- 3) введение или отмена налоговых льгот
- 4) замена одних форм или способов налогообложения другими
- 5) введение дифференцированной системы налоговых ставок
- 6) изменение меры ответственности за налоговые правонарушения
- 7) введение и реализация налогового администрирования

10. Цель налогового регулирования

- 1) обеспечение высоких темпов развития экономики через стимулирование 2) инвестиционной активности бизнеса
- 3) повышение жизненного уровня населения
- 4) обеспечение экономической безопасности государства
- 5) налоговое планирование

11. Субъекты налогового контроля

- 1) налоговые органы
- 2) таможенные органы
- 3) Центральный банк РФ
- 4) коммерческие банки, через которые проходят налоговые платежи

12. Принципы налогового контроля

- 1) обоснованность налоговых санкций
- 2) действенность санкций
- 3) отсутствие срока давности за особо крупные нарушения в области налогообложения
- 4) обеспечение экономической безопасности государства

13. Налоговая политика — это...

- 1) комплекс мероприятий в области налогов, направленных на достижение каких-либо целей
- 2) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов
- 3) совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны

14. Способы выбора «оптимального» сочетания построения правовых форм отношений и возможных вариантов их интерпретации в рамках действующего налогового законодательства — это налоговое ...

- 1) регулирование
- 2) прогнозирование
- 3) планирование

15. Налоговая политика – это:

1. Управление налоговыми отношениями страны
2. Меры по увеличению сбора налогов
3. Налоговое воздействие на производство
4. Все ответы верны
5. Все ответы не верны

Примерные тесты к модулю 3

Выберите правильные ответы

1. Плательщиками акциза являются:

- а) юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары;
- б) юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие произведенные ими подакцизные товары;
- в) юридические лица и индивидуальные предприниматели, приобретающие подакцизные товары с целью их перепродажи;
- г) физические лица, покупающие подакцизные товары.

2. Ставки акцизов устанавливаются:

- а) единые на все виды подакцизных товаров;
- б) единые на все виды продовольственных товаров и единые на все виды промышленных товаров;
- в) дифференцированные в зависимости от вида подакцизных товаров.

3. НДС относится к налогам на:

- а) доходы;
- б) имущество;
- в) потребление;
- г) сырьевые ресурсы.

4. Основная ставка НДС установлена в размере:

- а) 28%;
- б) 20%;
- в) 18%;
- г) 15%.

5. «Входной» НДС – это:

- а) сумма НДС, полученная от покупателя подакцизных товаров;
- б) сумма НДС, предъявленная за сырье, использованное для производства товара;
- в) задолженность бюджету по НДС на начало отчетного периода;
- г) переплата в бюджет по НДС на начало отчетного периода.

6. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

- а) объект налогообложения;
- б) конкретную налоговую ставку;
- в) налоговую базу;
- г) порядок и сроки уплаты;
- д) льготы по налогу;
- е) форму отчетности по налогу.

7. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

- а) имеющие в собственности имущество;
- б) имеющие в собственности земельные участки;
- в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;
- г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

8. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) имущество, находящееся на праве аренды.

9. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют по налогу на имущество организаций:

а) объект налогообложения;

б) конкретную налоговую ставку;

в) налоговую базу;

г) порядок и сроки уплаты;

д) льготы по налогу;

е) форму отчетности по налогу.

10. Налогоплательщиками по налогу на имущество признаются организации:

а) имеющие в собственности имущество;

б) имеющие в собственности земельные участки;

в) юридические лица, занимающиеся коммерческой деятельностью;

г) обособленные подразделения организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

11. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;

б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;

в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;

г) имущество, находящееся на праве аренды.

12. Уплата сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов производится:

а) всеми плательщиками – по месту своего учета;

б) физическими лицами – не индивидуальными предпринимателями – по месту нахождения органа, выдаваемого разрешение на добычу (вылов) водных биологических ресурсов;

в) организациями и индивидуальными предпринимателями – по месту своего учета;

г) всеми плательщиками – по месту нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение) за пользование объектами животного мира и разрешение (вылов) водных биологических ресурсов.

13. Установление дифференцированных налоговых ставок по транспортному налогу с учетом срока полезного использования транспортных средств:

а) допускается;

б) не допускается;

в) допускается для некоторых видов транспортных средств;

г) допускается для определенных категорий налогоплательщиков.

14. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

а) за весь налоговый период;

б) в половинном размере;

в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, исключая месяц регистрации;

г) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

15. Представительные органы муниципальных образований по земельному налогу определяют:

а) кадастровую стоимость земельных участков;

б) налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;

в) порядок и сроки и уплаты налога;

г) налоговые льготы в обязательном порядке;

д) налогоплательщиков.

1. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей устанавливается:
 - а) Налоговым кодексом РФ;
 - б) Налоговым кодексом и законом субъекта РФ;
 - в) отдельным федеральным законом.
2. На уплату единого сельскохозяйственного налога переходят:
 - а) добровольно;
 - б) в обязательном порядке.
3. На уплату единого сельскохозяйственного налога могут быть переведены:
 - а) организации и индивидуальные предприниматели;
 - б) крестьянские (фермерские) хозяйства и индивидуальные предприниматели;
 - в) организации и крестьянские (фермерские) хозяйства.
4. Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, не уплачивают:
 - а) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - б) таможенные пошлины;
 - в) налог на имущество организаций.
5. Освобождение от обязанности по уплате каких налогов могут предусматривать специальные налоговые режимы?
 - а) федеральных налогов и сборов;
 - б) региональных и местных налогов;
 - в) федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
 - г) федеральных и региональных налогов и сборов.
6. В каком случае специальные налоговые режимы могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения:
 - а) при соблюдении условий, определенных НК РФ;
 - б) при соблюдении условий, определенных законами субъектов РФ;
 - в) в случае несовпадения с порядком, предусмотренным в НК РФ.
 - г) при соблюдении условий, определенных законами муниципальных органов исполнительной власти РФ
7. Специальные налоговые режимы устанавливаются:
 - а) только НК РФ;
 - б) только актами законодательства о налогах и сборах;
 - в) НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах;
 - г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ.
8. Переход к УСН организациями осуществляется:
 - а) в обязательном порядке;
 - б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ;
 - в) по решению налогового органа;
 - г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.
9. Какими нормативными правовыми актами вводиться в действие система налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности?
 - а) субъекта РФ;
 - б) представительных органов муниципальных районов;
 - в) субъекта РФ и представительных органов муниципальных районов;
 - г) представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных органов государственной власти городов федерального значения.
10. Система налогообложения в виде ЕНВД применяется:
 - а) наряду с общей системой налогообложения;
 - б) наряду с иными режимами налогообложения;
 - в) наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения;
 - г) наряду с общей системой налогообложения и УСН.
11. Уплата ЕНВД для отдельных видов деятельности применяется в отношении следующего вида предпринимательской деятельности:
 - а) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;
 - б) оптовой торговли, осуществляемой через магазины и павильоны с площадью торгового зала более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли;

в) розничной торговли, осуществляемой через магазины и павильоны независимо от площади торгового зала;

г) оптовой торговли, осуществляемой через магазины и павильоны независимо от площади торгового зала

12. В отношении какого вида предпринимательской деятельности не применяется ЕНВД?

а) оказания ветеринарных услуг;

б) распространения наружной рекламы;

в) распространения наружной рекламы, осуществляемой в рамках договора простого товарищества;

г) распространения и (или) размещения рекламы на автобусах любых типов, трамваях, троллейбусах, легковых и грузовых автомобилях, прицепах, полуприцепах и прицепах-ропусках, речных судах;

13. Уплата организациями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

а) единого социального налога;

б) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

в) транспортного налога;

г) земельного налога.

14. В какие сроки предоставляются налоговые декларации по итогам отчетного периода при применении УСН?

а) не позднее 5 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

б) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;

в) не позднее 25 дней месяца, следующего за отчетным периодом;

г) не позднее 5 дней месяца, следующего за отчетным периодом;

15. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?

а) налога на прибыль организаций;

б) налога на доходы физических лиц;

в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

г) НДС при ввозе на таможенную территорию.

Примерные вопросы для подготовки к устному опросу для текущего контроля по дисциплине «Налоговая система и налоговая политика»

Устный опрос проводится после завершения изучения раздела дисциплины и включает проверку усвоения материала как лекционного, так и практического по отдельным темам. Опросы проводятся в интерактивной форме. Вопросы для подготовки выдает преподаватель

Проверка знаний проводится в форме индивидуального (устного и письменного) опроса с обсуждением. Остальные студенты дополняют и уточняют рассматриваемый вопрос. Преподаватель подводит итог.

Примерные вопросы к модулю 1

1. Эволюция налогов
2. Основные концепции налогообложения
3. Определение налога и сбора, в чем их основные отличия
4. Функции налогов
5. Значение регулирующей функции налогов
6. Содержание понятий «налогоплательщик» и «налоговый агент»
7. Условия возникновения налоговых отношений между субъектами
8. Налоги - необходимое условие существования государства
9. Взаимосвязь изменения государственного устройства и налоговой системы
10. Цели расходования государством в интересах общества бюджетных средств. Расходы бюджетных средств региональных и местных органов власти
11. Система налогового законодательства

12. Правила А. Смита
13. Классификация принципом налогообложения по А. Вагнеру
14. Финансовые принципы обложения: продуктивности и эластичности
15. Условия формирования народно-хозяйственных принципов обложения
16. Этические принципы обложения
17. Всеобщность обложения
18. Уравнительность обложения
19. Методические принципы обложения
20. Правило определенности и известности налога
21. Экономическая эффективность налогообложения
22. Принцип политической ответственности
23. Метод прямого налогообложения
24. Роль косвенного метода налогообложения в формировании доходов государства
25. Классификация способов уплаты налогов

Примерные вопросы к модулю 2

1. Дайте определение налоговой системы.
2. Охарактеризуйте этапы развития налоговой системы в России.
3. Охарактеризуйте элементы управления налоговой системой.
4. В чем заключается цель налогового планирования.
5. Органы, осуществляющие налоговый контроль.
6. Охарактеризуйте виды налогового контроля
7. Перечислите принципы организации налоговой системы.
8. Назовите экономические принципы организации налоговой системы.
9. Назовите организационные принципы налоговой системы.
10. Назовите юридические принципы организации налоговой системы
11. Дайте определение налоговой политики государства.
12. Перечислите субъекты налоговой политики.
13. Назовите цели налоговой политики государства.
14. Основная концепция налоговой политики.
15. Стратегия налоговой политики государства.
16. Тактика налоговой политики.
17. Перечислите модели налоговой политики.
18. Назовите методы налоговой политики.
19. Дайте определение налогового механизма.
20. Охарактеризуйте функции налогового механизма.
21. Дайте характеристику элементов налогового механизма.

Примерные вопросы к модулю 3

1. Плательщики налога на прибыль
 2. Классификация доходов организации для целей налогообложения налогом на прибыль организаций
 3. Расходы организации, относящиеся к прямым
 4. Налоговый и отчетный периоды по налогу на прибыль организаций
 5. Распределение налога на прибыль организаций по уровням бюджетной системы
 6. Внереализационные доходы
 7. Ставки налога на прибыль организаций
 8. Методы амортизации для целей налогообложения
 9. Цель применения системы налогового учета
 10. Условия применения кассового метода при определении доходов и расходов
1. Причины введения НДС в России
 2. Условия предоставления права на освобождение от обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС
 3. Условия применения ставки 0 %

4. Порядок применения ставки 10 %
5. Плательщики НДС
6. Условия получения права на возмещение НДС
7. Роль счет-фактуры
8. Условия предоставления налогового вычета по НДС

Примерные вопросы к модулю 4

1. Назовите виды специальных налоговых режимов.
2. Системы налогообложения, действующие в АПК
3. Условия и порядок перехода экономических субъектов на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
4. Основные элементы ЕСХН
5. Порядок исчисления и уплаты налога.
6. Сферы предпринимательства, деятельность которых подлежит обложению налогом на вмененный доход. Плательщики налога.
7. Объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы по налогу на вмененный доход.
8. Каковы условия перехода на упрощенную систему налогообложения

Комплект примерных заданий для контрольной работы для текущего контроля по дисциплине «Налоговая система и налоговая политика»

В межсессионный период студенты выполняют контрольную работу.

Целью контрольной работы является углубление теоретических знаний и приобретение практических навыков по дисциплине на основе самостоятельной работы с учебной литературой.

Студенту предлагаются варианты контрольных работ, включающие два теоретических вопроса и пять задач. Номер варианта контрольной работы определяется шифром зачетной книжки студента. Тематика контрольных работ сформирована по принципу сочетания тем дисциплины.

Примерные вопросы для теоретического раздела контрольной работы

1. Сущность налогов, их роль в формировании доходов бюджета государства.
2. Функции налогов и сборов и принципы налогообложения юридических и физических лиц в рыночной экономике.
3. Содержание налогообложения как общественно необходимого процесса в рыночной экономике.
4. Роль налогов в формировании централизованных финансов государства.
5. Понятие налога и сбора, их сходства и отличия в налоговом механизме.
6. Налоговая политика Российской Федерации, методы ее осуществления.
7. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
8. Задачи и экономическое значение налогового прогнозирования.
9. Формы государственного налогового прогнозирования, их назначение.
10. Показатель налоговой нагрузки, его значение для построения налоговой системы государства.
11. Элементы налога, их виды и характеристика.
12. Порядок исчисления налога; последовательность и методика.
13. Налоговая база и налоговая ставка, их содержание и характеристика.
14. Общие условия установления налогов. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, территориальных и местных налогов.

15. Понятие налоговых правонарушений, их виды и характеристика.
16. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности.
17. Признаки, определяющие отношение организаций и физических лиц к категории налогоплательщиков.
18. Представители налогоплательщиков. Их полномочия, права и обязанности.
19. Органы, осуществляющие налоговый контроль за своевременной уплатой налоговых платежей.
20. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
21. Права налогоплательщиков (плательщиков сборов).
22. Обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
23. Понятие налоговых правонарушений, их виды и характеристика.
24. Понятие налогового обязательства. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.
25. Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора налогоплательщика.
26. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, их виды и характеристика.
27. Формы проведения налогового контроля, их характеристика.
28. Порядок учета налогоплательщиков в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
29. Порядок постановки на учет, переучет и снятия с учета в налоговых органах. Идентификационный номер налогоплательщика.
30. Виды налоговых правонарушений. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.
31. Перечень лиц, подлежащих ответственности за совершение налоговых правонарушений. Размер санкций за налоговое правонарушение.
32. Федеральные налоги и сборы РФ, их виды и характеристика.
33. Территориальные налоги и сборы, их виды и характеристика.
34. Местные налоги и сборы, их виды и характеристика.
35. Виды налоговых проверок, установленных Налоговым кодексом РФ. Их принципиальные различия.
36. Роль налога на добавленную стоимость в экономике России.
37. Плательщики НДС, объекты обложения и методика исчисления налогооблагаемого оборота.
38. Налог на добавленную стоимость: порядок применения налоговой ставки 0 процентов и особенности представления в налоговые органы декларации по НДС.
39. Налоговые вычеты по НДС, порядок применения налоговых вычетов.
40. Налоговые ставки при исчислении НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.
42. Порядок определения налоговой базы по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.
43. Порядок определения цены продукции (работ, услуг) для формирования налогооблагаемого оборота при исчислении НДС.
44. Значение счета-фактуры при исчислении НДС.
45. Операции, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ.
46. Роль и значение акцизов в формировании доходной базы бюджета РФ.
47. Система акцизов. Объекты обложения и определения налоговой базы при реализации (передаче) подакцизных товаров.
48. Порядок исчисления акцизов, налоговые ставки и сроки уплаты акцизов.
49. Особенности исчисления и уплаты акцизов по импортным товарам.
50. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами в соответствии с главой 22 Налогового Кодекса РФ.
51. Налог на доходы физических лиц, его роль и место в налоговой системе и доходных

источниках бюджета.

52. Плательщики налога на доходы с физических лиц. Объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы.

53. Налоговые ставки и порядок исчисления, сроки уплаты налога на доходы физических лиц.

54. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц.

55. Налог на прибыль организаций, его роль в экономике государства.

56. Плательщики налога на прибыль. Объект обложения и методика исчисления налоговой базы.

57. Методика определения налоговой базы по уплате налога на прибыль организаций.

58. Перечень расходов, учитываемых для целей налогообложения по налогу на прибыль организаций.

59. Особенности формирования налоговой базы по отдельным видам деятельности (банковской и страховой).

60. Доходы, полученные налогоплательщиком не учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

61. Методы определения момента признания доходов и расходов, учитываемых при налогообложении по налогу на прибыль организаций.

62. Методы начисления амортизации имущества, находящейся у налогоплательщика.

63. Учетная политика в целях налогообложения и формы ее применения. 64. Налог на имущество организаций: плательщики налога, объект налогообложения и методика исчисления налогооблагаемой базы.

65. Налог на имущество организаций: ставка налога, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

66. Транспортный налог, его роль и место в налоговой системе РФ.

87. Условия перехода на упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения и ставки.

88. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности. Порядок установления и введения в действие налога.

89. Порядок исчисления единого налога на вмененный доход и сроки уплаты налога.

90. Налоговые платежи за природные ресурсы: виды ресурсных налогов и функции.

91. Водный налог: плательщики, налогооблагаемая база, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

92. Цель установления налога на добычу полезных ископаемых. Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.

93. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, ставки, льготы, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

94. Сбор за право пользования объектами животного мира: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты сбора в бюджет.

95. Земельный налог, место и роль земельного налога в доходных источниках бюджетов.

98. Плательщики земельного налога. Объект обложения и методика исчисления налогооблагаемой базы.

99. Единый сельскохозяйственный налог, его место и роль в налоговой системе РФ.

100. Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврата к общему режиму налогообложения.

103. Экономическое содержание специального налогового режима при реализации соглашений о разделе продукции.

104. Налог на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет.

Примерные задачи для практического раздела контрольной работы

Задача 1. Организация произвела за февраль детских игрушек на общую сумму 6 000 000 д.е. Из них было реализовано покупателям на сумму 5 500 000 д.е. За этот же период закуплено и установлено производственного оборудования на сумму 240 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Организация розничной торговли приобрела товары за 12 000 д.е., в том числе НДС. Счет-фактура имеется. Наценка на данные товары установлена в размере 6 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3. ЗАО «Уют» реализует товары, облагаемые НДС по разным ставкам. В сентябре был реализован товар населению за наличный расчет на общую сумму 1 279 540 д.е.:

- облагаемых по ставке НДС 10% - на сумму 550 000 д.е.;

Облагаемых по ставке НДС 20% - на сумму 729 540 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму начисленного НДС.

Задача 4. ЗАО «Штамп» в счет погашения задолженности по заработной плате выдало своему работнику 3 тульских самовара по цене 1 000 д.е. каждый. Такие самовары реализуются организацией сторонним организациям (получателям) по цене 1 200 д.е. за единицу.

Требуется:

Рассчитать сумму дохода, включаемую в совокупный годовой доход работника для целей налогообложения.

Задача 5. Организация в счет погашения задолженности по заработной плате выдало своему работнику швейную машину по цене 5 500 д.е., цена реализации которой сторонним получателям – 7 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму дохода, которая включается в годовой доход работника для целей налогообложения.

Задача 6. В течение года налогоплательщиком были получены доходы, в отношении которых установлена ставка 13% в сумме 60 000 д.е. (по 5 000 д.е. в месяц).

В этом же году:

- внесена плата за обучение самого налогоплательщика в высшее учебное заведение – 10 000 д.е.;

внесена плата за обучение дочери (15 лет) в частной гимназии, имеющей лицензию на оказание образовательных услуг – 20 000 д.е.

Требуется:

Определить какие виды вычетов положены налогоплательщику при определении налоговой базы по налогу на доходы физического лица.

Задача 7. Организация приобретает у физического лица, не являющимся налоговым резидентом РФ, автомобиль, который находится в собственности данного лица два года. Цена автомобиля в соответствии с договором купли-продажи составляет 140 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, уплачиваемого организацией по данной сделке.

Задача 8. В соответствии с авторским договором на подготовку к изданию книги физическому лицу выплачено вознаграждение 100 000 д.е.

Условиями договора не предусмотрено возмещение автору понесенных им при подготовке рукописей расходов.

Требуется:

Рассчитать налоговый вычет автору и налоговую базу для исчисления налога на доходы физического лица.

Задача 9. В январе 2019 года физическим лицом заключен договор добровольного страхования жизни на 2 года. В соответствии с условиями договора сумма страховой выплаты составляет 10 000 д.е. Сумма страховых взносов, внесенных физическим лицом – 5 000 д.е. Ставка рефинансирования установленная ЦБ РФ на момент заключения договора – 8 %.

Требуется:

1. Рассчитать сумму, на которую увеличивается сумма внесенных страховых взносов.
2. Рассчитать налоговую базу для исчисления налога на доходы физического лица.

Задача 10. За 2019 год ОАО получило прибыль в сумме 1000000 д.е., с которой уплачен налог на прибыль организаций (по ставке 20%) – 200 000 д.е. Решением общего собрания акционеров, состоявшегося в январе 2020 года, на выплату дивидендов направляется 50% от суммы чистой прибыли (устанавливается после уплаты налога) – 380 000 д.е.

Требуется:

Определить размер налога на доходы физического лица, если работнику в виде дивидендов начисляется 1 000 д.е.

Задача 11. Работнику аграрного формирования установлен месячный оклад 7 000 д.е. В связи с тяжелым финансовым положением в организации заработная плата за март, апрель, май, июнь, июль выплачивается в сентябре при получении выручки от реализации полученного урожая зерна, картофеля и овощей.

Требуется:

Определить размер налоговых вычетов за период январь-сентябрь.

Задача 12. Организация за налоговый период осуществило следующие операции: 1) отгрузила материалы на сумму 240 000 д.е. с учетом НДС; 2) реализовала доли в уставном капитале на сумму 60 000 д.е.; оплатила закупку станка стоимостью 12 000 д.е.; 4) оплатила закупку товарно-материальных ценностей общехозяйственного назначения на сумму 36 000 д.е. с учетом НДС; 5) оплатила закупку полуфабрикатов на сумму 18 000 д.е. с учетом НДС; 6) оплатила закупку технических средств профилактики инвалидности на сумму 12 000 д.е.

Требуется:

Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 13. Бюджетное учреждение реализует неиспользуемый автомобиль, который первоначально был приобретен за счет бюджетных средств за 60 000 д.е., включая НДС в сумме 10 000 д.е. За время эксплуатации автомобиля начислена амортизация в сумме 12 000 д.е. Автомобиль реализуется по цене 55 000 д.е.

Требуется:

Начислить НДС, подлежащий перечислению в бюджет.

Задача 14. В ООО «Мир» работает 50 человек. Общая сумма заработной платы производственной группы (40 человек) составляет 1 200 000 д.е., а администрации предприятия (10 человек) составляет 600 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать фактический размер тарифных взносов Государственный Пенсионный фонд РФ, Государственный фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, Территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Задача 15. В январе 2014 года аграрное формирование ЗАО «Дон» начислило своему работнику заработную плату в размере 23 000 д.е. и пособие по временной нетрудоспособности в размере 1 500 д.е.

Требуется:

Рассчитать суммы для перечисления тарифных взносов организацией в разрезе фондов государственного социального страхования.

Задача 16. По итогам деятельности за 6 месяцев 2019 года аграрное формирование имело следующие хозяйственные операции:

- получило выручку от реализации сельскохозяйственной продукции в размере 200 тыс. д.е.;
- оформило краткосрочный кредит в банке в размере 150 тыс. д.е.;
- отпустило своему поставщику в погашение кредиторской задолженности мяса на сумму 30 тыс. д.е.

Требуется:

Определить оборот по реализации продукции за 6 месяцев 2019 года, облагаемый НДС.

Задача 17. В 1 полугодии 2019 года организация получила доход 100 тыс. д.е. по государственным ценным бумагам и по вексям – 50 тыс.д.е.

Требуется:

Рассчитать налог на прибыль организации за 1 полугодие 2019 года.

Задача 18. По итогам деятельности за 6 месяцев 2019 года предприятие получило прибыль в размере 201 тыс. д.е., в т.ч.:

- прибыль от реализации услуг – 170 тыс. д.е.;
- проценты банка на остаток средств на расчетном счете – 11 тыс. д.е.;
- дивиденды по принадлежащим предприятию акциям – 20 тыс. д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налога на прибыль организации за 6 месяцев 2019 года.

Задача 19. За 1 квартал 2014 года ОАО «Темп» получило:

- выручку от реализации товаров (работ, услуг) в сумме 150 тыс. д.е.;
- штрафы (неустойки) за нарушение условий хозяйственных договоров от покупателей в сумме 1,5 тыс. д.е.;
- а также 800 д.е. – возврат предоплаты, произведенной поставщику.

Требуется:

Определить оборот, облагаемый НДС, за 1 квартал 2019 года.

Задача 20. Основными видами деятельности организации является производство строительных материалов и сдача имущества в аренду. За II квартал 2019 года организация получила от покупателей за отгруженные им строительные материалы 360 тыс. д.е., включая НДС, а также арендную плату в размере 180 тыс. д.е., включая НДС.

Учетная политика предприятия предусматривает, что в целях налогообложения выручка определяется по факту оплаты продукции покупателями.

Требуется:

Определить оборот, облагаемый НДС.

Задача 21. ООО «Микродин» занимается производственной деятельностью. НДС платит ежемесячно. В марте 2019 года произведены следующие операции:

- реализована продукция на сумму 48 000 д.е., включая НДС (18%);
- оплачена стоимость приобретенного станка в сумме 6 000 д.е., включая НДС (18%). Станок оприходован и введен в эксплуатацию;
- куплены и оприходованы материалы на сумму 3 600 д.е., включая НДС (18%).

Требуется:

Определить суммы начисленного и перечисленного НДС в бюджет.

Задача 22. Гражданин (инвалид 2 группы) получил в наследство от двоюродного дяди 3 марта 2019 года квартиру стоимостью 760 тыс. д.е. и автомашину стоимостью 140 тыс. д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налогов, которые должен уплатить гражданин с унаследованного имущества.

Задача 23. На балансе ООО «Рубин» числятся основные средства, остаточная стоимость которых : на 1 января – 1 755 000 д.е.; на 1 февраля 1 955 000 д.е.; на 1 марта – 1 950 000 д.е.; на 1 апреля 1 901 250 д.е. На балансе ООО «Рубин» числится спортзал, где занимаются работники организации. Остаточная стоимость спортзала составила: на 1 января – 400 000 д.е.; на 1 февраля – 398 000 д.е.; на 1 марта – 396 000 д.е.; на 1 марта – 394 000 д.е.

Требуется:

Рассчитать сумму налога на имущество организации.

Задача 24. За первое полугодие 2019 года доходы от реализации продукции составили 96 тыс. д.е., внереализационные доходы (проценты на остаток средств на расчетном счете) – 8 тыс. д.е. По итогам 2009 года начислен налог на имущество организаций в размере 2,5 тыс. д.е. Расходы от реализации продукции за этот период составили 25 тыс. д.е.

Требуется:

Определить налогооблагаемую прибыль за 1 полугодие 2019 года.

Задача 25. Краткосрочные государственные облигации номиналом 10 тыс. д.е. со сроком обращения три месяца приобретены организацией по цене 90% от номинала облигации и затем проданы через 45 дней по цене 93% от номинала облигации. Через 15 дней облигации вновь куплены этой же организацией по цене 97% от номинала организации, а затем погашены.

Требуется:

Определить сумму налога на прибыль, уплаченную владельцем облигации по совокупности приведенных операций.

Задача 26. Рассчитать сумму транспортного налога в ЗАО «Новинское», исходя из ставок налога установленных субъектами РФ (по месту проживания студента).

№	Вид и марка трансп. средства	Мощность двигателя ТС	Кол-во трансп. ср-ва	Суммарная мощность ТС	Ставка налога, руб.	Сумма налога, руб.
1	ГАЗ-3110	110	2			
2	ВАЗ-21093	72	1			
3	КАМАЗ-5310	210	2			
4	ЗИЛ-130	130	8			
5	ГАЗ-53	90	4			
	Итого:	X				

Задача 27. Организация за 2019 год получила выручку от реализации: товаров (работ, услуг) собственного производства – на сумму 78 млн. д.е.; ранее приобретенных ею товаров (работ, услуг) – 10 млн. д.е.; принадлежащих ей имущества – 15 млн. д.е.; принадлежащих ей ценных бумаг – 5 млн. д.е.

Требуется:

Определить размер доходов организации, подлежащих обложению налогом на прибыль организации.

Задача 28. Сельскохозяйственная организация, не переведенная на уплату единого сельскохозяйственного налога, передала на переработку в собственном производстве 100 т скота в живой массе. Затраты по выращиванию скота, переданного на переработку – 20 тыс.

д.е. Затраты на производство колбасы – 4 тыс. д.е. Предприятие получило выручку от реализации колбасы без НДС в сумме 36 тыс. д.е.

Требуется:

Определить сумму прибыли, подлежащую налогообложению.

Задача 29. По свободным ценам реализовано 100 легковых автомобилей ГАЗ исходя из отпускной цены 200 тыс. д.е. за штуку.

Требуется:

Определить сумму уплаченных акцизов.

Задача 30. Иностранная организация получила дивиденды от принадлежащих ей акций российской организации в сумме 500 тыс. д.е.

Требуется:

Определить сумму налога на прибыль этой иностранной организации.

Комплект примерных заданий для промежуточной аттестации (зачет) по дисциплине «Налоговая система и налоговая политика»

Зачет по дисциплине проводится в виде итогового теста и решения практического задания. Тесты по дисциплине содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины. Для выполнения заданий отводится 90 минут.

Примерные задания итогового теста

1. Предоставления недостоверных данных для исчисления и уплаты налогов – это:

- 1) уклонение от уплаты налогов
- 2) обход налогов
- 3) налоговое планирование

2. Установите соответствие

Термин	Определение
1) Налог	А) вид косвенного налога, взимаемого в цене товаров. Акцизы были широко распространены уже в XIX в. Развитие акцизного обложения привело к появлению универсального акциза в виде налога с оборота, налога с продаж, НДС. Различают индивидуальные акцизы (по отдельным видам и группам товаров) и универсальные (например, НДС).
2) Вексель	Б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
3) Акциз	В) вид цепной бумаги, письменное долговое обязательство установленной формы, наделяющее его владельца (векселедержателя) безоговорочным правом требовать с векселедателя безусловной уплаты указанной суммы денег к определенному сроку. Различают простой и переводный (тратта) векселя. Простой вексель выписывает должник, а переводный, применяемый при кредитовании внешней торговли, — кредитор.
4) Сбор	Г) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, 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 и (или) муниципальных образований.

3. Пересмотр налоговых ставок, льгот, трактовки тех или иных понятий, предоставление

индивидуальных льгот на предприятиях АПК - это проявления

- 1)налогового произвола государства
- 2)налогового регулирования государства
- 3)налоговой политики государства

4.Налоговое законодательство страны следует считать сложным не тогда, когда велик массив законодательных актов по налоговым вопросам, а когда:

1)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, существует неопределенность и расплывчатость норм налогового законодательства и происходит частый пересмотр законов и правил

2)отсутствует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов, не существует расплывчатость норм налогового законодательства и не происходит частый пересмотр законов и правил

3)существует единая методологическая база для построения механизмов отдельных налогов и не происходит частый пересмотр законов и правил

5. Какой налог поступает в федеральный бюджет:

- 1) Акцизы
- 2) налог на имущество организаций
- 3) НДС

21. Все налоги разделяются на ..., соответствующие(х) уровням власти и самоуправления:

- 1) четыре категории
- 2) три вида
- 3) пять видов

6. При использовании линейного метода начисления амортизации сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как ... его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта:

- 1) частное
- 2) произведение
- 3) отношение

26. Выбранный метод начисления амортизации применяется в отношении объекта амортизируемого имущества, входящего в состав соответствующей амортизационной группы, и:

1) не может быть изменен в течение всего периода начисления амортизации по этому объекту

- 2) может быть изменен в первые два года начисления амортизации по этому объекту
- 3) может быть изменен с согласования налогового органа

7. Амортизируемым имуществом является имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более ... рублей:

- 1) 100 000
- 2) 10 000
- 3) 50 000

8. Одним из основных факторов, влияющим на выбор и обоснование учетной политики, является наличие необходимой базы:

- 1) знаний
- 2) целей
- 3) данных

9. Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться ... документами:

- 1) оценочными
- 2) распорядительными
- 3) оправдательными

10. Являясь составной частью системы финансового менеджмента, ... занимает в ней специфичное место, что обусловлено тем, что налоговый аспект присутствует в любом сегменте управления финансами хозяйствующих субъектов:

- 1) рентабельность
- 2) налоговое планирование
- 3) капиталоемкость

11. Практически все вносимые в НК РФ изменения и дополнения в той или иной степени имеют целью довести до максимально возможного уровня(ень):

- 1) валовой национальный продукт
- 2) валовой внутренний продукт
- 3) объем налоговых поступлений

12. Освобождены от уплаты налога на ... услуги, оказываемые непосредственно в аэропортах РФ и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание:

- 1) продажу
- 2) добавленную стоимость
- 3) собственность

13. Отчисления в резерв расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на ... день соответствующего отчетного (налогового) периода:

- 1) последний
- 2) первый
- 3) предпоследний

14. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят

1. судебные органы по поручению налоговых органов
2. налоговые органы
3. органы внутренних дел
4. налоговая полиция

15. Система налогов – это ...

1. совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
2. налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
3. Совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

16. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

1. налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
2. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
3. налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
4. налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

17. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

1. в течение 3 месяцев после создания обособленного подразделения;
2. в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;
3. до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;
4. в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

18. Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки

1. не более трех календарных лет
2. не более двух календарных лет
3. устанавливается по каждой организации отдельно

19. Налоговая политика – это:
1. Управление налоговыми отношениями страны
 2. Меры по увеличению сбора налогов
 3. Налоговое воздействие на производство
 4. Все ответы верны
 5. Все ответы не верны
20. Обязанность уплатить налог возникает если:
1. установлены налоговая ставка и налоговый период
 2. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
 3. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения
21. Что из перечисленного не относится к правам налогоплательщика
1. право бесплатного получения от налогового органа по месту учета нормативных и законодательных документов о налогах и сборах
 2. право присутствовать при выездной налоговой проверке
 3. право на получение отсрочки, рассрочки и налогового кредита в порядке и на условиях, установленных НК РФ
22. Что из перечисленного не относится к обязанностям налогоплательщика
1. встать на учет в налоговом органе
 2. вести в установленном порядке учет доходов
 3. представлять в налоговый орган декларации по тем налогам, по которым это установлено НК РФ
 4. приобретение нормативных актов по налогам
23. Как производится взыскание налога с организации
1. в бесспорном порядке
 2. в судебном порядке
24. Верны ли следующие утверждения:
- А. Главной задачей налоговых органов является контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов.
- Б. Система налогов России строится по территориальному принципу и имеет три уровня: федеральный, региональный и местный.
1. Верно А
 2. Верно Б
 3. Верны оба утверждения
 4. Верных утверждений нет
25. Из указанного списка укажите те пункты, которые относятся к правам налоговых органов
1. Проводить налоговые проверки в любое время;
 2. Блокировать и опечатывать помещения, принадлежащие налогоплательщику и используемые им для предпринимательской деятельности на период проведения проверки его деятельности;
 3. Приостанавливать деятельность налогоплательщика в случае неуплаты налога в срок;
 4. Приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в случае неуплаты налога в срок;
 5. Взыскивать недоимки по налогам и пени;
 6. Выносить обвинительные заключения по делам лиц, уклоняющихся от уплаты налогов;
 7. Предъявлять в суд иски к налогоплательщикам;
26. Утверждение: «Не могут устанавливаться региональные или местные налоги, которые не предусмотрены Налоговым кодексом РФ»
1. верно
 2. неверно
27. Принципы налогообложения
1. показывают, как реализуется общественное назначение налогов, как инструмента стоимостного распределения и перераспределения доходов.

2. это ведущие положения, определяющие начала чего-либо. Применительно к налогообложению принципами считаются базовые идеи и положения, существующие в налоговой сфере.
28. Приведите в соответствие функции налогов и их описание
- А. Контрольная функция
 Б. Фискальная функция
 В. Регулирующая функция
 Г. Стимулирующая функция
 Д. Распределительная функция
1. - через налоги государство признает особые заслуги отдельных граждан перед отечеством и предоставляет им льготы по налогам. например, льготы участникам войн, героям страны и др
 2. - проявляется в том, что государство через налоги контролирует финансово-хозяйственную деятельность организаций и граждан, источники их доходов и расходов
 3. - через налоги происходит передача средств в пользу более слабых и незащищенных категорий граждан за счет возложения налогового бремени на более сильные категории населения
 4. - проявляется в использовании налогов в целях организации социальной и хозяйственной жизни в стране
 5. проявляется в формировании финансовых ресурсов государства
29. К числу прямых налогов относятся:
1. налог на добавленную стоимость (операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ);
 2. подоходный налог,
 3. налог на прибыль,
 4. акцизы (на алкоголь, табачную продукцию, легковые автомобили, бензин и др.),
 5. налоги на имущество.
30. По характеру налогового изъятия выделяют _____ виды налогов
1. налоги с юридических и физических лиц
 2. прямые и косвенные
 3. пропорциональный, прогрессивный и регрессивный
 4. общие, специальные
 5. федеральные, региональные, местные

Примерные практические задачи

Задание 1.

Определить сумму налога на прибыль в СПК «Галашкино-Агро», подлежащую взносу в бюджет за отчетный период, если в организации были проведены следующие хозяйственные операции:

- получена выручка от реализации продукции в сумме 70800 руб., в том числе НДС;
- расходы, связанные с производством данной продукции, составили 46000 руб., в том числе сверхнормативные 13500 руб.;
- продан объект основных средств на сумму 27140 руб., в том числе НДС, первоначальная стоимость которых 38000 руб., сумма начисленной амортизации на момент реализации составила 18600 руб.;
- получены доходы по государственным ценным бумагам в сумме 33000 руб.;
- положительные курсовые разницы составили 13000 руб., отрицательные курсовые разницы оставили 9000 руб.;
- оплачены пени за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2100 руб.;
- получена неустойка за нарушение условий договора поставки в сумме 3800 руб.;
- оплачены пени за несвоевременное перечисление налогов в бюджет в сумме 1800 руб.;
- оплачены судебные издержки в сумме 7500 руб.

Задание 2.

С учетом анализа различных источников информации проведите экономические расчеты, определив сумму налога в СПК на доходы физических лиц, если физическое лицо получило в отчетном периоде следующие доходы: в виде заработной платы от работодателя в сумме 211430 руб., за продажу жилого дома в декабре – 1950000 руб., который находился в его собственности 2,5 года.

Задание 3.

Определить сумму единого налога в СПК к уплате за 1 квартал, если сумма дохода составила 350000 руб. и организация уплатила страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 15400 руб. Организацией принят способ уплаты единого налога исходя из суммы доходов и ставки 6%.

Задание 4.

Лесопильно-деревообрабатывающий комбинат "ЛДК" сплавил в плотах по реке Северной Двине 35 000 куб. м древесины за третий квартал 2019 года на расстояние 500 км сплава. Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задание 5.

Определите принадлежность налоговых льгот к отдельным видам по классификационным характеристикам:

- 1) освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст.145 НК РФ
- 2) освобождение от уплаты налога на прибыль организаций сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- 3) освобождение от уплаты транспортного налога в РД инвалидов I и II группы;
- 4) освобождение от уплаты отдельных налогов при применении упрощенной системы налогообложения;

Задание 6.

Коммерческая организация АПК, находящаяся на территории РФ, применяет общеустановленную систему налогообложения. В результате урагана были частично разрушены складские помещения завода, что нарушило порядок снабжения материальными запасами, необходимыми для производства, а также плановые поставки готовой продукции покупателям. Единственно возможным выходом из сложившейся ситуации стал немедленный ремонт складских помещений за счет всей суммы свободных от оборота денежных средств, что сделало невозможным уплату налога на прибыль организации, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц и налога на имущество организации, страховых взносов во внебюджетные фонды на срок с июня по декабрь текущего года.

Задание:

1. Укажите последствия для организации, связанные с неуплатой федеральных и регионального налогов.
2. Какие финансовые санкции могут быть применены к данной организации?
3. Какой (какие) метод(ы) налогового планирования может применить организация в данном случае?
4. Оцените возможность получения отсрочки, рассрочки по уплате налогов организацией в данном случае по следующим показателям:
 - 4.1 наличие оснований;
 - 4.2 размер и срок предоставления;
 - 4.3 виды налогов;
 - 4.4 органы, уполномоченные принимать решения об изменении сроков уплаты налогов;
 - 4.5 уплата (неуплата) процентов на сумму задолженности;
 - 4.6 необходимые документы;
 - 4.7 срок принятия решения уполномоченным органом;
 - 4.8 показатели, содержащиеся в решении о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога.

Задание 7.

Сельскохозяйственный товаропроизводитель применяет общеустановленную систему налогообложения. По итогам 2019 года сумма прибыли, подлежащей налогообложению, составила 1200 тыс. руб. Рассчитайте сумму налоговой экономии, полученной от применения налоговой льготы по налогу на прибыль организаций для сельхозтоваропроизводителей, не перешедших на уплату единого сельскохозяйственного налога до и после 2019 года.

Задание 8.

ЗАО «Каскад» занимается производством сельскохозяйственной продукции. За налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано продукции – 66 000 шт.;
- 2) цена изделия – 5 037 руб. (с учетом НДС);
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 100 999 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 5 344 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 844 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 676 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 305 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 880 105 8 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 100 000 руб.

На 1 января у ЗАО «Каскад» имеется непокрытый убыток, полученный в прошлом налоговом периоде в сумме 98 000 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет ЗАО «Каскад» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

Задание 9.

ООО «Заря» за налоговый период реализовало товаров на сумму 2 800 000 руб. (без учета НДС). Расходы на производство товаров составили 1 900 000 руб., в т.ч. расходы на приобретение призов во время рекламной кампании – 31 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 20 000 руб. Кроме того, было реализовано 2 транспортных средства: 1) автомобиль – по цене 180 000 руб., первоначальная стоимость – 270 000 руб.; 2) трактор – по цене 170 000 руб., первоначальная стоимость – 380 000 руб. За прошлый налоговый период ООО «Заря» имело сумму непокрытого убытка в размере 250 000 руб. Определить сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет ООО «Заря» (с распределением по уровням бюджета). При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.

Задание 10.

У ООО «Коралл» за налоговый период имеются следующие данные:

- 1) реализовано продукции собственного производства – на 6 345 000 руб. (без учета НДС), из них: а) реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе – на 500 000 руб.; б) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд – на 444 560 руб.;
- 2) выручка от реализации покупных товаров – на 3 103 000 руб.;
- 3) расходы на приобретение покупных товаров – на 1 576 000 руб. (без учета НДС);
- 4) реализован объект основных средств: а) первоначальная стоимость – 510 000 руб.; б) амортизация – 185 500 руб.; в) договорная цена реализации – 345 700 руб.;
- 5) получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров – на 560 000 руб.;
- 6) получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – на 78 000 руб. (без учета НДС);
- 7) расходы, связанные со сдачей помещений в аренду, оплаченные другими организациями, – на 35 000 руб.;
- 8) командировочные расходы – на 147 800 руб. (без учета НДС).

Определить общую сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет ООО «Коралл». При расчете применить налоговые ставки, установленные Налоговым кодексом РФ.