

**Частное образовательное учреждение высшего образования
"Ростовский институт защиты предпринимателя"**

(г. Ростов-на-Дону)

УТВЕРЖДАЮ

Ректор
Паршина А.А.

Налоги и налоговые риски
рабочая программа дисциплины (модуля)

Учебный план	38.03.01_ОФО_2023_ФБ.plx 38.03.01 Экономика профиль: Финансовая безопасность, анализ и мониторинг		
Квалификация	бакалавр		
Форма обучения	очная		
Общая трудоемкость	4 ЗЕТ		
Часов по учебному плану		144	Виды контроля в семестрах:
в том числе:			зачеты 3
аудиторные занятия		32	
самостоятельная работа		111,9	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)		0,1	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	3 (2.1)		Итого	
	уп	рп	уп	рп
Неделя	17 3/6			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	16	16	16	16
Практические	16	16	16	16
Иная контактная работа	0,1	0,1	0,1	0,1
Итого ауд.	32	32	32	32
Контактная работа	32,1	32,1	32,1	32,1
Сам. работа	111,9	111,9	111,9	111,9
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):
кэн, Доцент, Оленева С.В.

Рецензент(ы):
д.э.н., профессор, Епифанова Т.В.

Рабочая программа дисциплины
Налоги и налоговые риски

разработана в соответствии с ФГОС ВО:
Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки
38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:
38.03.01 Экономика
профиль: Финансовая безопасность, анализ и мониторинг
утвержденного учёным советом вуза от 29.06.2023 протокол № 35.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры
Экономика и таможенное дело

Протокол от 31.05.2023 г. № 10

Зав. Кафедрой д.э.н., профессор Денисова И.П.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	формирование компетенций выпускников, связанных с применением в экономике основных понятий и знаний из области налогообложения физических и юридических лиц, системы управления налогообложением в РФ.
-----	--

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.В
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Финансовая отчетность
2.1.2	Финансовый учет
2.1.3	Микроэкономика
2.1.4	Правоведение
2.1.5	Экономическая теория
2.1.6	Основы бухгалтерского учета
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Ознакомительная практика
2.2.2	Организация предпринимательской деятельности
2.2.3	Технологическая (проектно-технологическая) практика
2.2.4	Учет и мониторинг субъектов малого бизнеса
2.2.5	Управление эффективностью бизнеса
2.2.6	Финансовые риски и финансовый инжиниринг
2.2.7	Контроль и ревизия
2.2.8	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы
2.2.9	Преддипломная практика
2.2.10	Противодействие отмыванию доходов
2.2.11	Судебная финансовая экспертиза
2.2.12	Управленческий анализ финансово-хозяйственной деятельности
2.2.13	Управленческий учет в системе экономической безопасности
2.2.14	Финансовое право
2.2.15	Общий и инновационный менеджмент
2.2.16	Основы аудита
2.2.17	Основы финансовой безопасности компании
2.2.18	Финансы
2.2.19	Банковское дело
2.2.20	Первичный финансовый мониторинг и противодействие финансированию терроризма
2.2.21	Регулирование деятельности финансовых институтов
2.2.22	Страховое дело
2.2.23	Бизнес задачи в реальных условиях

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ

В результате освоения дисциплины (модуля) обучающийся должен:

3.1 Знать
законодательные и нормативные акты, регламентирующие деятельность организаций в сфере налогообложения; ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, осуществлять налоговое планирование
3.2 Уметь
использовать нормативно-правовые документы в практической деятельности ; осуществлять ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование
3.3 Владеть
основами правовых знаний в сфере налогообложения и применять их на практике;
ПК-1: Способен осуществлять деятельность по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

ПК-1.3: Осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Частично знает как осуществляется ведение налогового учета, составляются налоговые расчеты и декларации, налоговое планирование
В большинстве случаев знает как осуществляется ведение налогового учета, составляются налоговые расчеты и декларации, налоговое планирование
Свободно и уверенно знает как осуществляется ведение налогового учета, составляются налоговые расчеты и декларации, налоговое планирование
Способен осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
В большинстве случаев способен осуществлять ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Свободно и уверенно осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Частично владеет и осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
В большинстве случаев владеет и осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование
Свободно и уверенно владеет и осуществляет ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций, налоговое планирование

ПК-3: Способен осуществлять консультирование клиентов по использованию финансовых продуктов и услуг

ПК-3.1: Проводит мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков
ПК-3.2: Осуществляет подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов
ПК-3.3: Проводит консультирование клиента по оформлению сделок с поставщиками финансовой услуги (кроме операционной деятельности)

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Инте ракт.	Примечание
	Раздел 1. Налоги и налогообложения						
1.1	Тема1.Налоги в экономической системе общества. /Тема/	3	0				
1.2	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.3	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.4	/Ср/	3	9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.5	Тема 2. Налог на прибыль /Тема/	3	0				
1.6	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		

1.7	/Пр/	3	2,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.8	/Ср/	3	9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.9	Тема 3. Налог на добавленную стоимость. /Тема/	3	0				
1.10	/Лек/	3	2,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.11	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.12	/Ср/	3	9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.13	Тема 4. Акцизы /Тема/	3	0				
1.14	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.15	/Пр/	3	2,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.16	/Ср/	3	9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.17	Тема 5. Налог на имущество предприятий /Тема/	3	0				
1.18	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.19	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		

1.20	/Ср/	3	9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.21	Тема6.Налогообложение доходов физических лиц. /Тема/	3	0				
1.22	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.23	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.24	/Ср/	3	9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.25	Тема 7. Страховые взносы /Тема/	3	0				
1.26	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.27	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.28	/Ср/	3	10	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.29	Тема 8. Таможенные пошлины. /Тема/	3	0				
1.30	/Лек/	3	2,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.31	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.32	/Ср/	3	10	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.33	Тема 9. Местные налоги /Тема/	3	0				

1.34	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.35	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.36	/Ср/	3	10	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.37	Тема10.Специальные налоговые режимы /Тема/	3	0				
1.38	/Лек/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.39	/Пр/	3	0,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.40	/Ср/	3	10	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.41	Тема11.Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета. /Тема/	3	0				
1.42	/Лек/	3	2,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.43	/Пр/	3	2,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.44	/Ср/	3	8,9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.45	Тема 12. Структура системы управления налогообложением в РФ. /Тема/	3	0				

1.46	/Лек/	3	4,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.47	/Пр/	3	4,5	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.48	/Ср/	3	9	ПК-1.3	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6		
1.49	/ИКР/	3	0,1		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.5Л2.1 Л2.2Л3.1		

5. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы к зачету (экзамену):

1. Экономическая сущность налогов, роль государства в их возникновении.
2. Воззрения ученых на место и роль налогов в экономике государства. Налоговые теории.
3. Налоговые принципы и их краткая характеристика.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации, его структура и назначение.
5. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
6. Налоговая политика государства, ее цель, методы и задачи.
7. Налоговое бремя, исчисление и влияние на экономику.
8. Функции налогов, их общая характеристика.
9. Элементы налога, их краткая характеристика. Отличие налога от сбора.
10. Система налогов в Российской Федерации, ее краткая характеристика.
11. Полномочия региональных и местных органов власти по установлению налогов и сборов.
12. Субъект налогообложения, налоговые резиденты и нерезиденты.
13. Налоговые агенты: их роль и место в налоговых отношениях.
14. Общий порядок исчисления налоговой базы, приведите примеры расчёта налоговой базы.
15. Налоговый и отчётный периоды.
16. Виды налоговых проверок и их краткая характеристика.
17. Налоговые льготы, их сущность и назначение.
18. Порядок и сроки уплаты налога.
19. Прямые и косвенные налоги в Российской Федерации, их характеристика.
20. Участники налоговых правоотношений, их краткая характеристика.
21. Налоговое администрирование: цели и методы.
22. Основные права и обязанности налоговых органов. Налоговая тайна.
23. Налоговая декларация: назначение, состав, внесение дополнений и изменений.
24. Зачёт и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.
25. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
26. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
27. Основные формы и методы налогового контроля.
28. Налоговые правонарушения, виды и ответственность за их совершение.
29. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
30. Понятие налогового механизма и его структура
31. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.
32. Отсрочка, рассрочка по уплате налога, основания для их предоставления.
33. Состав и структура налоговых органов.
34. Реализация товаров, работ, услуг для целей налогообложения.
35. Специальные налоговые режимы: виды и краткая характеристика.
36. Налог на прибыль организаций. Элементы налога и их характеристика.
37. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.
38. Особенности исчисления налога на прибыль организаций по иностранным организациям.

39. Порядок налогообложения налогом на прибыль организаций дивидендов.
40. Налог на добавленную стоимость. Элементы налога и их характеристика.
41. Особенности применения налоговой ставки 0 % при исчислении налога на добавленную стоимость.
42. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и основания их применения.
43. Акцизы. Элементы налога и их характеристика.
44. Обязанности налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость, привести примеры.
45. Особенности исчисления акцизов по алкогольной продукции.
46. Особенности исчисления акцизов по денатурированному этиловому спирту.
47. Особенности исчисления акцизов по прямогонному бензину.
48. Изменение порядка исчисления и уплаты страховых взносов с 01.01. 2010г.
49. Налог на имущество организаций, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика
50. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций иностранных организаций.
51. Особенности уплаты налога на имущество организаций.
52. Земельный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.
53. Транспортный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.
54. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
55. Налога на доходы физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
56. Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.
57. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога и их характеристика.
58. Водный налог. Элементы налога и их характеристика.
59. Сбор за пользование объектами животного мира, порядок взимания.
60. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов порядок взимания.
61. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога и их характеристика.
62. Упрощенная система налогообложения. Элементы налога и их характеристика.
63. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.
64. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения – доходы.
65. Патентная система налогообложения.
66. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Элементы налога, их характеристика.
67. Государственная пошлина. Порядок уплаты и возврата государственной пошлины.

5.2. Темы письменных работ

Темы рефератов:

1. Налоги в экономической системе общества. Функции налогов.
2. Структура налоговой системы в Российской Федерации.
3. Налог на добавленную стоимость.
4. Определение налога по подакцизным товарам.
5. Налог на прибыль организации.
6. Прямые налоги от налогоплательщиков.
7. Система налогов косвенного налогообложения.
8. Налог на доходы физических лиц.
9. Страховые взносы как источник социальных гарантий.
10. Налог на имущество организации и его оптимизация.
11. Упрощенная система налогообложения.
12. Единый налог на вмененный доход, его преимущества для определенных видов деятельности.
13. Налоги на добычу полезных ископаемых.
14. Водный налог.
15. Налог за использование объектов животного мира.
16. Государственная пошлина.
17. Земельный налог.
18. Организация налогового учета на предприятии
19. Планирование налоговой нагрузки на предприятие.
20. Отличие бухгалтерского и налогового учёта при расчёте налога на прибыль предприятия.
21. Источники налоговых платежей.
22. Права и обязанности налогоплательщиков.
23. Права и обязанности налоговых органов.
24. Санкции за нарушение налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды.

Контрольная работа.

В контрольной работе необходимо, согласно исходным данным по варианту (прил. 1 методических указаний):

1. Описать теоретический вопрос.

2. В практической части работы:

а) Рассчитать динамику относительной налоговой нагрузки на предприятие за 5 лет.

Учесть, что выручка от продаж продукции в последующих 4 периодах по сравнению с базовым (первым) периодом (при неизменной производительности труда) увеличивается, имея следующие базисные коэффициенты роста: = 1,08; = 1,16; = 1,28; = 1,3.

б) По результатам расчета:

- 1) заполнить табл. 2 (прил. 2 методических указаний) «Динамика налоговой нагрузки на предприятие», дополнив ее расчетом темпов роста показателей;
 - 2) представить последовательность методики расчета налоговой нагрузки на предприятие для 3-го периода;
 - 3) построить графики зависимостей:
 - налога на прибыль от изменения выручки от реализации продукции;
 - коэффициента относительной налоговой нагрузки (коэффициента бюджетной эффективности \square б) при изменении выручки от реализации продукции;
 - 4) проанализировать данные расчета и графиков и сделать выводы относительно динамики налоговой нагрузки и факторов влияния на нее.
- Номер варианта при выборе из прил. 1 методических указаний соответствует последней цифре номера зачетной книжки. При выполнении контрольной работы использовать рекомендуемую литературу и методические материалы.

Теоретические вопросы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Вариант Тема вопроса

1. Местные налоги
2. Налогообложение доходов физических лиц
3. Последовательность уплаты налогов и отчислений в бюджет и внебюджетные фонды
4. Санкции за нарушение налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды
5. Характеристика акцизов. Субъекты и объекты обложения акцизами
6. Характеристика налога на добавленную стоимость, объекты, субъекты налогообложения, ставки, зачетный механизм
7. Последовательность расчета налога на прибыль
8. Налог на имущество предприятий
9. Специальные налоговые режимы
10. Патентная система налогообложения

Методические материалы для выполнения контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Определим экономические показатели деятельности предприятия

во 2-м периоде, исходя из данных табл. 1 для заполнения по строкам формы прил.2.

Таблица 1

Исходные данные для расчета

Номер

п/п	Показатель	Обозначение	Вариант		
1.	Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб. (без НДС)	V_n	153373		
2.	Среднесписочная численность работающих, в том числе:			N	1546
2.1.	Рабочие	N_R	1346		
2.2.	Специалисты	N_c	200		
3.	Полная себестоимость продукции, услуг, тыс. руб.	C	131596		
3.1.	Материальные затраты, тыс. руб. (без НДС)			C_m	32,66 % C
3.2.	Расходы на оплату труда, % от полной себестоимости	C_t	43 % C		
3.3.	Условно-постоянные расходы, % от полной себестоимости	$C_{пс}$	13 % C		
4.	Прочие доходы, тыс. руб.	$D_{пр}$	8866		
5.	Прочие расходы, тыс. руб.	$R_{пр}$	7873		
6.	Основные средства, тыс. руб.:				
	134681,2				
7.	Оборотные средства, тыс. руб.:				
	97233,4				
8.	Земельная площадь, м ²	S	9802,5		
9.	Ставка налога на землю, %	$C_{тнз}$	85 %		
10.	Норма амортизации	N_a	5 %		
11.	Нормативная стоимость земли, тыс. руб./м ²			K_c/m^2	1,2

Стр. 1. Расчет выручки от продажи во II периоде. В задании отмечено, что выручка увеличилась по сравнению с базовым (I периодом) в 1,08 раза. Следовательно, $V_n(II) = 153373 \cdot 1,08 = 165642,8$ тыс. руб.

Третий, четвертый, пятый периоды рассчитываются умножением базового периода на коэффициент роста базисный по отношению к I периоду (K_b) 1,16; 1,28; 1,3 соответственно.

Стр. 2. Среднесписочная численность работающих во II периоде рассчитывается путем сложения численности рабочих и специалистов. Численность специалистов остается неизменной по всем периодам, а численность рабочих увеличивается во 2—5 периодах на коэффициент роста базисный по отношению к I периоду (K_b) 1,08; 1,16; 1,28; 1,3 соответственно пропорционально темпу роста объема производства, так как производительность труда (по условиям задачи) остается неизменной.

$$N_p(II) = 1346 \cdot 1,08 = 1454 \text{ чел.}$$

$$N(II) = N_p(II) + N_c = 1454 + 200 = 1654 \text{ чел.}$$

Стр. 3. Общий капитал определяется путем сложения среднегодовой стоимости и средней суммы оборотных средств, незавершенного строительства и НМА.

$$KoI = KocI + KobI + KNMA + KHC.$$

$$KoI = 134681,2 + 97233,4 = 231914,6 \text{ тыс.руб.}$$

$$= 0,95KocI = 134681,2 \cdot 0,95 = 127947,2; \quad KobII = 1,08KobI.$$

Стр. 4. Полная себестоимость проданных товаров, услуг, продукции, работ во II периоде определяется по формуле:

$$C(II) = C_T(II)/0,43.$$

В свою очередь расходы на оплату труда определяются путем умножения суммы I периода на 1,08, они растут прямо пропорционально численности работающих.

$$\text{Стр. 4.2.1. } C_T(II) = 56586 \cdot 1,08 = 61113,18 \text{ тыс. руб.}$$

Расходы на оплату труда составляют 43 % от полной себестоимости товаров, поэтому полная себестоимость равна:

$$C(II) = 61113,18/0,43 = 142123,7 \text{ тыс. руб.}$$

Стр. 4.1. Условно-постоянные расходы рассчитываются по формуле:

$$C_{пс}(II) = C(II) \cdot 13/100 = 142123,7 \cdot 0,13 = 18481,26.$$

Стр. 4.1.1. Амортизационные отчисления от стоимости основных средств составляют 5 %:

$$Ca(II) = KocII \cdot 5/100 = 127947,2 \cdot 0,05 = 6397,4 \text{ тыс. руб.}$$

Стр. 4.2. Условно-переменные расходы определяются путем сложения расходов на оплату труда, отчислений страховых взносов, материальные затраты, налог на землю.

Стр. 4.2.2. Страховые взносы включают отчисления в пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, фонд обязательного медицинского страхования, ставки могут корректироваться налоговым законодательством:

— Отчисления в пенсионный фонд, НБ (налоговая база) — расходы на оплату труда (C_T), C_{TН} — ставка налога.

$$\text{Стр. взносы}_{пф}(II) = C_T(II) \cdot C_{TН} = 61113,18 \cdot 0,2 = 12222,64 \text{ тыс. руб.}$$

— Отчисления в фонд социального страхования:

$$\text{Стр. взносы}_{ФСС} = НБ \cdot C_{ТН} = 61113,18 \cdot 2,9/100 = 1772,282 \text{ тыс. руб.}$$

— Отчисления в фонд обязательного страхования от несчастных случаев на производстве:

$$Н_{со} = НБ \cdot C_{ТН} = 61113,18 \cdot 0,2/100 = 122,2264 \text{ тыс. руб.}$$

— Фонд обязательного медицинского страхования:

$$\text{Стр. взносы}_{ФОМС} = НБ \cdot 5,1 \% = 61113,18 \cdot 5,1/100 = 3116,8 \text{ тыс. руб.}$$

Стр. 4.2.3. Материальные затраты определяются как 32,66 % от полной себестоимости проданных товаров:

$$C_M(II) = C(II) \cdot 32,66 \% = 142123,7 \cdot 0,3266 = 46417,6 \text{ тыс. руб.}$$

Стр. 4.2.4. Налог на землю:

$$Н_z(II) = K_{с/м2} \cdot S_z \cdot C_{ТН} = 1,2 \cdot 9802,5 \cdot 0,85 \% = 99,9855 \text{ тыс. руб.}$$

По всем периодам одинаков.

Стр. 5. Прибыль от продаж:

$$Пп(II) = V_n(II) - C(II) = 165642,8 - 142123,7 = 23519,16$$

Стр. 6. Налог на имущество:

$$Н_{им}(II) = Koc(II) \cdot 2,2 \% = 127947,2 \cdot 2,2/100 = 2814,8.$$

Стр. 7. Прибыль (убыток) от прочей деятельности:

$$П_{пр} = Д_{пр} - Р_{пр} - Н_{им}(II) = 8866 - 7873 - 2814,8 = -1821,8 \text{ тыс. руб.}$$

Данные по прочей деятельности одинаковы во всех периодах, кроме налога на имущество.

Стр. 8. Прибыль (убыток) до налогообложения:

$$П_{до}(II) = Пп(II) \pm П_{пр}(II) = 23519,2 - 1821,8 = 21687,4 \text{ тыс. руб.}$$

Стр. 9. Налог на прибыль равен 20 % от налогооблагаемой прибыли:

$$Н_{пр} = П_{до}(II) \cdot 0,2 = 21687,36 \cdot 0,2 = 4337,5 \text{ тыс. руб.}$$

(ставка налога на прибыль = 20% П_{до} с 01.01.2009 г.)

Стр. 10. Чистая прибыль:

$$П_{ч}(II) = П_{до}(II) - Н_{пр}(II) = 21687,4 - 4337,5 = 17349,9 \text{ тыс. руб.}$$

Стр. 11. Чистая прибыль на 1 работника определяется по формуле:

$$П_{ч/чел} = П_{ч}/N.$$

$$П_{ч/чел}(II) = 17349,9/1654 = 10,5 \text{ тыс.руб./чел.}$$

Стр. 12. Общая сумма налогов и сборов определяется в расчете по формуле:

$$\Sigma Н = \text{Стр.взн.} + Н_z + Н_{им} + Н_{пр}.$$

$$\Sigma Н_{II} = 17234 + 99,98 + 2814,8 + 4337,5 = 24486,28 \text{ тыс. руб.}$$

Стр. 13. Сумма налогов и сборов на одного работника равна:

$$\Sigma Н/чел = \Sigma Н/N.$$

$$\Sigma Н/чел(II) = 24486,28 / 1654 = 14,8 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Стр. 13.1. Сумма налога на прибыль на одного работника равна:

$$\Sigma Н_{пр}/чел = \Sigma Н_{пр}/N.$$

$$Н_{пр}/чел(II) = 4337,5/1654 = 2,62 \text{ тыс. руб./чел.}$$

Стр. 14. Коэффициент бюджетной эффективности (αб) определяется по формуле:

$$\alpha б(II) = 24486,28 / 17349,9 = 1,41$$

Расчеты по другим периодам осуществляются аналогично.

Результаты расчета необходимо округлить до целого числа (кроме аб) и занести в табл. 2 прил.2, определить темпы роста показателей по четырем периодам по сравнению с первым, взятым за базовый.

Затем построить графики зависимостей:

1. Налога на прибыль от выручки по реализации продукции $N_{пр} = f(V_{п})$.
2. Коэффициента налоговой нагрузки от выручки по реализации продукции $аб = f(V_{п})$.

Тестовые задания

I. Основы налогообложения

1. Сущность налога — это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

2. 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.

3. Сбор — это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий.

4. Субъект налогообложения — это:

- а) организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) организации, предприятия и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

5. Объектами налогообложения может являться:

- а) объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) объект, имеющий стоимостную характеристику, относящийся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) объект, имеющий стоимостную характеристику и относящийся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, за исключением имущественных прав.

6. 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.

7. Принципом налогообложения, сформулированным А.Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности.

8. Сущность принципа удобства заключается в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональной;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику.

II. Налоговая система

1. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;
- в) местные налоги и сборы.

2. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территории:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
- в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации.

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

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований.

4. К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций;
- б) земельный налог,

- в) водный налог.
5. К федеральным налогам относятся:
- а) налог на имущество физических лиц;
 - б) налог на доходы физических лиц;
 - в) транспортный налог.
6. К местным налогам относятся:
- а) налог на добычу полезных ископаемых;
 - б) земельный налог,
 - в) транспортный налог.
7. К специальным налоговым режимам относятся:
- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
 - б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
 - в) предоставление инвестиционного налогового кредита.
8. К прямым налогам относятся следующие группы:
- а) налог на добычу полезных ископаемых, акцизы налога на прибыль организаций;
 - б) земельный налог, налог на добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц;
 - в) налог на прибыль организаций, транспортный налог, налог на имущество организаций, налог на доходы физических лиц.
9. Налоговая политика — это:
- а) система регистров налогового учета, рекомендуемая налогоплательщикам;
 - б) система мероприятий, проводимых государством в области налогообложения;
 - в) система финансовых и административных санкций, применяемых при налоговых правонарушениях.
10. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:
- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
 - б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
 - в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами Российской Федерации.

III. Налогообложение юридических лиц

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) Центральный банк Российской Федерации;
 - б) страховые организации;
 - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.
2. Убытки от реализации основных средств:
- а) уменьшают прибыль;
 - б) не уменьшают прибыль;
 - в) уменьшают прибыль, но для целей налогообложения восстанавливаются.
3. Отчет о прибылях и убытках составляется:
- а) только «по отгрузке»;
 - б) только «по оплате»;
 - в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного метода налогообложения.
4. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:
- а) налог на добавленную стоимость;
 - б) экспортные пошлины;
 - в) налог на добавленную стоимость и экспортные пошлины.
5. Организации, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:
- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);
 - б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
 - в) пропорционально среднесписочной численности персонала.
6. В состав расходов от внереализационных операций включаются:
- а) убытки по совместной деятельности;
 - б) налог на имущество организаций;
 - в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
7. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:
- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности;
 - б) пропорционально прямым затратам;
 - в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности.
8. Не облагаются налогом на прибыль доходы:
- а) в виде сырья, безвозмездно полученного от учредителей организации;
 - б) в виде полученного в форме залога имущества или имущественных прав;
 - в) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде.
9. Квартальные авансовые платежи налога на прибыль уплачивают:
- а) все предприятия;
 - б) все предприятия, кроме бюджетных учреждений и не перешедших на ежемесячную уплату в бюджет налога на прибыль;

- в) все предприятия, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 000 000 руб. в квартал.
10. Уплата в бюджет ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль производится:
- до 10-го числа каждого месяца;
 - до 15-го числа каждого месяца;
 - до 28-го числа каждого месяца.
11. Порядок уплаты в бюджет налога на прибыль определяется:
- организацией по согласованию с налоговым органом и действует без изменения до конца календарного года;
 - организацией и действует без изменения до конца календарного года, за исключением изменений в учетной политике;
 - организацией и зависит от объемов реализации товаров, работ, услуг.
12. К посреднической деятельности относится:
- заготовительная деятельность;
 - комиссионная деятельность;
 - снабженческо-сбытовая деятельность.
13. Уменьшение налогооблагаемой прибыли производится на суммы:
- положительных курсовых разниц;
 - положительных суммовых разниц;
 - сверхнормативных представительских расходов.
14. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:
- от посреднической деятельности;
 - игорного бизнеса;
 - комиссионной деятельности.
15. Кассовый метод для определения доходов и расходов имеют право применять организации, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:
- 3 000 000 руб.;
 - 5 000 000 руб.;
 - 1 000 000 руб.
16. Объектом налогообложения по налогу на прибыль признаются:
- доходы;
 - доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - доходы от реализации без налога на добавленную стоимость.
17. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:
- месяц;
 - квартал;
 - календарный год.
18. К амортизируемому имуществу относится:
- имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;
 - имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от срока полезного использования;
 - имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.
19. Налоговая база в 2012г. уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере:
- фактических убытков;
 - фактических убытков, но не более 50% налоговой базы текущего года;
 - фактических убытков, но не более 30% налоговой базы текущего периода.
20. Организации ведут налоговый учет.
- в обязательном порядке;
 - если предусмотрено в учетной политике;
 - по согласованию с налоговыми органами.
21. Объектом обложения по налогу на имущество организаций является:
- здания, сооружения, транспортные средства;
 - здания, сооружения, транспортные средства, товарно-материальные ценности;
 - здания, сооружения, транспортные средства, незавершенное производство.
22. Плательщиками налога на имущество организаций являются:
- российские и иностранные организации;
 - российские организации, филиалы, представительства;
 - российские и иностранные организации, индивидуальные предприниматели.
23. Облагаемой базой по налогу на имущество является:
- инвентаризационная стоимость имущества;
 - первоначальная стоимость имущества;
 - среднегодовая стоимость имущества.
24. Плательщиками земельного налога являются:
- организации и физические лица, являющиеся собственниками или арендаторами земельных участков;
 - только организации, являющиеся собственниками земли;
 - организации и физические лица, являющиеся обладателями земельных участков на правах собственности, пожизненного наследства, постоянного пользования.
25. Ставки земельного налога:
- устанавливаются федеральным законодательством и являются едиными на всей территории Российской Федерации;
 - устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах,

установленных федеральным законом;

в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации.

26. Плательщиками НДС не являются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации.

27. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя.

28. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется:

а) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и налогом на добавленную стоимость по оприходованным материалам (работам, услугам);

б) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой налога по оплаченным материалам (работам, услугам);

в) как разница между суммой налога исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой налоговых вычетов.

29. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

а) как стоимость товара с учетом суммы акциза;

б) стоимость товара без учета суммы акциза;

в) стоимость товара с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке $18\% : 118\% \times 100\%$.

30. Установлены следующие ставки по НДС:

а) 10% , 18%, 0%;

б) 10%, 0%, 15%;

в) 18%, 0%, 20%.

31. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10% и 18%, НДС исчисляется:

а) по средней расчетной ставке;

б) по ставкам 10% и 18% при наличии раздельного ведения учета по операциям, облагаемым по ставке 10% и 18%;

в) по ставке 10%, при отсутствии ведения раздельного учета.

32. Налоговым периодом по НДС признается:

а) только календарный месяц;

б) только квартал;

в) квартал или месяц в зависимости от величины суммы выручки от реализации.

33. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС является получившая сторона;

в) плательщиком НДС является передающая сторона.

34. Акцизами облагаются:

а) виноматериалы;

б) спирт коньячный;

в) коньяки.

35. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

а) фактически уплаченные продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации;

б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

в) фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации.

36. Подакцизными товарами признаются:

а) спиртосодержащая продукция, ювелирные изделия, пиво, табачные изделия;

б) спиртосодержащая продукция, пиво, табачные изделия;

в) спиртосодержащая продукция, пиво, табачные изделия, ковровые изделия.

37. Государственная пошлина — это:

а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;

б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в специально уполномоченные органы, за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;

в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан, за совершение в отношении их юридически значимых действий.

38. Плательщиком государственной пошлины признаются:

а) организации и физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия;

б) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы Российской Федерации;

в) налоговые резиденты Российской Федерации, которые осуществляют деятельность за пределами территории Российской Федерации.

39. Государственная пошлина уплачивается при обращении в суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям:

а) в течение трех дней после рассмотрения дела;

б) не позднее, чем за пять дней до даты рассмотрения дела;

в) до подачи запроса.

IV. Налоги на доходы физических лиц

1. К резидентам Российской Федерации относятся граждане:
 - а) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
 - б) находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 160 дней в календарном году;
 - в) получающие доход из источников в Российской Федерации.
2. Плательщиками налога на доходы физических лиц являются:
 - а) резиденты Российской Федерации;
 - б) физические лица;
 - в) граждане Российской Федерации и иностранные граждане.
3. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:
 - а) суммы единовременных пособий, выплачиваемых уходящим на пенсию работникам;
 - б) доли, внесенные в уставный капитал при выбытии физических лиц из состава участников предприятия;
 - в) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм командировочных расходов при наличии подтверждающих документов.
4. Доходы, полученные в текущем календарном году за пределами Российской Федерации физическими лицами, признанными налоговыми резидентами Российской Федерации:
 - а) включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
 - б) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации;
 - в) не включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Российской Федерации, если подтвержден факт уплаты налога за пределами Российской Федерации.
5. Налогооблагаемая база по налогу на доходы физических лиц уменьшается:
 - а) на сумму расходов на приобретение предметов первой необходимости;
 - б) суммы процентов по кредитам, полученным на неотложные нужды;
 - в) сумму расходов по приобретению жилья.
6. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков производится на каждого ребенка в возрасте:
 - а) до 18 лет,
 - б) до 24 лет,
 - в) до 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
7. Оплата лечения физического лица была произведена организацией за счет средств работодателей. Социальный налоговый вычет:
 - а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется по усмотрению налоговых органов.
8. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:
 - а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
 - б) может быть перенесен на последующие три налоговых периода;
 - в) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.
9. Социальные налоговые вычеты на образование ребёнка установлены в размере не более:
 - а) 25 000 руб.;
 - б) 50 000руб.;
 - в) полной фактической оплаты.
10. Имущественный вычет по приобретению жилого помещения предоставляется:
 - а) 1раз;
 - б) каждый раз при приобретении жилого помещения;
 - в) 2 раза на одну семью.
11. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:
 - а) доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации;
 - б) выигрышей, выплачиваемых организаторами лотерей;
 - в) дивидендов.
12. Удержание налога на доходы физических лиц и перечисление в бюджет происходит:
 - а) в день выплаты доходов работнику;
 - б) в последний день месяца;
 - в) не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.
13. Работники, работающие по совместительству, декларацию на доходы физических лиц:
 - а) обязаны предоставлять в налоговые органы;
 - б) не обязаны предоставлять в налоговые органы;
 - в) предоставляют в зависимости от решения налоговых органов по месту их учета.
14. Налоговой базой для исчисления налога на строение, помещения и сооружения является:
 - а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
 - б) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая в соответствии с рыночными ценами;
 - в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации.
15. В случае возникновения в течение года у плательщиков права на льготы по налогу на имущество, они освобождаются от этого платежа:
 - а) с момента предоставления документов, подтверждающих льготу;
 - б) момента подачи заявления на льготу, но не ранее 1-го числа следующего месяца;
 - в) месяца, в котором возникло право на льготу.
- V.Налоги ,формирующие социальные внебюджетные фонды:
 - 1.Страховые взносы зачисляются в следующие фонды:

- а) в государственный бюджет, Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации;
- б) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- в) Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, региональный бюджет.
2. В состав доходов, подлежащих налогообложению по страховым взносам, не включаются суммы:
- а) пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) компенсации командировочных расходов сверх норм при наличии распоряжения руководителя;
- в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей.
3. Налогоплательщиками транспортного налога являются:
- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства и оформлены договоры аренды транспортных средств до опубликования регулирующего закона;
- в) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, в том числе на основании доверенности на право владения и распоряжения транспортным средством, приобретенным до опубликования регулирующего закона (для физических лиц).
4. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:
- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.
5. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:
- а) Федеральным законом Российской Федерации;
- б) законами субъектов Российской Федерации;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.
6. 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.
10. Транспортный налог в отношении налогоплательщиков — физических лиц исчисляют:
- а) физические лица самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) органы регистрации транспортных средств.

VI. Специальные налоговые режимы

1. Имеют право перейти на упрощенную систему налогообложения (УСН):
- а) общества с ограниченной ответственностью;
- б) открытые акционерные общества;
- в) юридические лица независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.
2. Налогоплательщики имеют право перейти на УСН, если средняя численность их работников за налоговый период не превышает:
- а) 30 человек;
- б) 50 человек;
- в) 100 человек.
3. Остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика, применяющего УСН, не должна превышать:
- а) 50 000 000 руб.;
- б) 100 000 000 руб.;
- в) 150 000 000 руб.
4. Сумма минимального налога при применении УСН исчисляется в размере:
- а) 1% от суммы доходов;
- б) 3% от суммы доходов;
- в) 5% от суммы доходов.
5. Налоговым периодом при применении УСН признается:
- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.
6. Сумма налога при применении УСН, исчисленная от доходов, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:
- а) на 20%;
- б) 30%;
- в) 50%.
7. В связи с переходом на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД) взимаются налоги:
- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) страховые взносы.
8. Налогоплательщики, перешедшие на ЕНВД:
- а) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;

- б) не освобождаются от обязанности ведения кассовых операций;
- в) освобождаются от обязанности ведения кассовых операций по согласованию с налоговыми органами.

9. Налоговым периодом при применении ЕНВД признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год.

10. Ставка единого налога при применении ЕНВД установлена в размере:

- а) 10%;
- б) 15%;
- в) 20%.

11. Сумма единого налога при применении ЕНВД уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в размере:

- а) не более чем на 10% суммы налога;
- б) не более чем на 30% суммы налога;
- в) не более чем на 50% суммы налога.

VII. Таможенные пошлины

1. Таможенная пошлина — это:

- а) платеж, который взимается при провозе товаров через таможенную границу;
- б) обязательный взнос, взимаемый таможенными органами при ввозе товаров на таможенную территорию страны;
- в) налог, взимаемый при вывозе товаров с территории страны.

2. Ставки таможенных пошлин применяются:

- а) на день принятия таможенной декларации;
- б) день возврата таможенной декларации;
- в) день поступления товаров на таможенную границу.

3. В Российской Федерации применяются адвалорные ставки таможенных пошлин, начисленные:

- а) в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров;
- б) процентах к фактической стоимости товара;
- в) процентах к закупочной стоимости ввозимого товара.

4. Таможенный тариф — это:

- а) свод ставок таможенных пошлин;
- б) методы исчисления таможенной стоимости товаров;
- в) меры ответственности за нарушение порядка перемещения товаров через таможенную границу.

5. Сезонные пошлины устанавливаются на срок:

- а) не более одного года;
- б) не более шести месяцев;
- в) не более трех месяцев.

6. К методам определения таможенной стоимости товаров не относится метод:

- а) по цене сделки с идентичными товарами;
- б) цене сделки с однородными товарами;
- в) средневзвешенной цене товара, рассчитанной по ценам десяти последних ввозимых партий идентичных товаров.

VIII. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов

1. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
- б) присутствовать при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) присутствовать при расчете пени за несвоевременную уплату налогов.

2. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право:

- а) получать от налоговых органов только письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
- б) получать от Министерства финансов РФ устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.
- в) получать от налоговых органов устные и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах.

3. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов.

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

- а) в течение пяти лет;
- б) в течение четырех лет;
- в) в течение трех календарных лет.

5. Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены:

- а) обязанности по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов налогоплательщика;
- в) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

6. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
- по почте;
 - лично налогоплательщиком;
 - по почте или лично налогоплательщиком.
7. Участниками налогового контроля являются:
- налоговые органы;
 - налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
 - налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы.
8. Налоговая проверка может проводиться:
- за 3 календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
 - за 3 календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
 - за 3 календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.
9. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:
- с 16-летнего возраста;
 - 18-летнего возраста;
 - момента получения дохода.
- IX. Бухгалтерский учет расчетов по налогам и сборам
1. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счета:
- 19;
 - 68;
 - 90;
 - 69.
2. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается по дебету счета:
- 19;
 - 68;
 - 90;
 - 69.
3. Бухгалтерская запись Д 51 — К 90 означает:
- отражение задолженности по НДС перед бюджетом;
 - получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции;
 - зачет сумм НДС;
4. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается записью:
- Д 19 - К 60;
 - Д 51-К 68;
 - Д 90 -К 68;
 - Д 68 - К 19.
5. Начисление НДС по проданной продукции по моменту оплаты отражается записью:
- Д 90 - К 76;
 - Д 51-К 68;
 - Д 90 - К 68;
 - Д 68 - К 19.
6. Начисление налога на прибыль отражается записью:
- Д 68-К 91;
 - Д 68 - К 99;
 - Д 99 - К 68;
 - Д 91 -К 68.
7. Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается записью:
- Д 51 -К 68;
 - Д 68 - К 99;
 - Д 99 - К 68;
 - Д 68 -К 51.
8. Бухгалтерская запись Д 26 — К 76 означает:
- начисление транспортного налога;
 - перечисление налога во внебюджетные фонды;
 - оплату расходов по транспортировке транспортных средств.
9. Бухгалтерская запись Д 76 — К 51 означает:
- начисление транспортного налога;
 - перечисление налога в дорожный фонд;
 - оплату расходов по транспортировке транспортных средств.

5.3. Фонд оценочных средств

Фонд оценочных средств по дисциплине включает:

- оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:
 - устный и письменный опрос,
 - собеседование,

- реферативное задание,
 - тестовое задание
- 2) оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме: контрольных вопросов и заданий для зачета, экзамена.

5.4. Перечень видов оценочных средств

- зачеты;
- решение практических ситуаций;
- тестирование;
- доклады;
- рефераты.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Алексейчева Е. Ю., Куломзина Е. Ю., Магомедов М. Д.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва: Дашков и К°, 2017
Л1.2	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Митрофанова И. В.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2017
Л1.3	Бондарева Н. А.	Финансы, налоги и налогообложение: учебник	Москва: Университет Синергия, 2018
Л1.4	Чернопятков А. М.	Налоги и налогообложение: учебник	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2019
Л1.5	Тютюрюков Н. Н., Тютюрюков В. Н.	Теория налогов: учебник	Москва: Прометей, 2020

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Митрофанова И. А., Тлисов А. Б., Иванов Н. П., Тлисова А. Б., Бегачева Ю. И.	Налоговое стимулирование инвестиционно-инновационной деятельности хозяйствующих субъектов: монография	Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2018
Л2.2	Левшукова О. А., Левкевич М. М., Новикова Е. П.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина, 2020

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Клюев Ю. В.	Налоги и налогообложение: учебное пособие	Кемерово: Кемеровский государственный институт культуры (КемГИК), 2017

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Статистические материалы Госкомстата, размещенные на официальном сайте		
Э2	Статистические материалы по Ростовской области, размещенные на официальном сайте Администрации Ростовской области		
Э3	Министерство финансов РФ		
Э4	официальный сайт Минэкономразвития РФ		
Э5	официальный сайт Федеральной службы государственной статистики		
Э6	официальный сайт Правительства Ростовской области		

6.3.2 Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем

6.3.2.1	2. Информационная справочная система «Гарант»		
6.3.2.2	1. Справочная Правовая Система КонсультантПлюс		

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

№	Назначение	Оборудование	ПО	Адрес	Вид
43	учебная аудитория для	Демонстрационное	Операционная	344029, Ростовская	

	<p>проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования (выполнения курсовых работ), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, Лаборатория по бухгалтерскому учету и аудиту</p>	<p>оборудование, учебно-наглядные пособия Специализированная мебель: стол – 18 шт., стул – 36 шт., доска – 1 шт., компьютер – 1 шт., проектор – 1 шт.</p>	<p>система Microsoft Windows 10 home Приложение Офис2016 Антивирус Nod 5 academic Интернет фильтр UserGade Ситема тестирования MyTestx.1c Предприятие 1С 8.3 Бухгалтерия 1С 8.3 Документооборот 1С 8.3 Комплект для обучения в высших и средних учебных заведений. 1С 8.3</p>	<p>область, г. Ростов-на-Дону, Первомайский район, ул. Сержантова, 2/104</p>	
--	--	---	---	--	--

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

Обучение по дисциплине (модулю) предполагает изучение курса на аудиторных занятиях (лекции, практические/семинарские) и самостоятельной работы студентов. Практические/семинарские занятия дисциплины могут проводиться в различных формах с целью оценки достижения компетенций.

Подготовка к лекции студентами заключается в следующем:

- повторить материал предыдущей лекции, прочитав его повторно;
- ознакомиться с темой предстоящей лекции (в рабочей программе учебной дисциплины);
- ознакомиться с учебными материалами по данной теме в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины или с электронными материалами, предложенными лектором;
- записать возможные вопросы, которые можно будет задать лектору.

Подготовка к практическим (семинарским) занятиям:

- внимательно прочитать материал лекций, относящихся и к данному занятию, ознакомиться с учебными материалами, включая электронные в соответствии с предложенным списком литературы в рабочей программе учебной дисциплины;
- подготовить развернутые ответы на вопросы, предложенные для обсуждения;
- выполнить задания, если они предусмотрены в письменной форме;
- понять, что осталось неясными и постараться получить на них ответ заранее;
- готовиться к практическим/семинарским занятиям можно как индивидуально, так и в составе малой группы;
- рабочую программу учебной дисциплины необходимо использовать в качестве основного ориентира в организации обучения;

Подготовка к промежуточной аттестации. К промежуточной аттестации необходимо готовиться целенаправленно, регулярно, систематически и с первых дней обучения по данной дисциплине. В самом начале учебного курса познакомьтесь со следующей учебно-методической документацией:

- программой дисциплины;
- тематическими планами лекций, семинарских занятий;
- учебником, учебными пособиями по дисциплине, а также электронными ресурсами;
- перечнем и тематикой письменных работ, а также методическими рекомендациями по их выполнению;
- перечнем вопросов (вопросов к зачету).