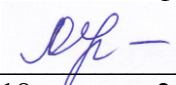


МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«СМОЛЕНСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

Согласовано

Председатель Методического совета
экономического факультета

 О.В. Лазько
«18» апреля 2019 г.

Утверждено

решением кафедры экономики и
бухгалтерского учета
«10» апреля 2019 г.
протокол № 8

Зав. кафедрой  Е.С. Воробьева

Рабочая программа дисциплины

«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки **38.03.02 Менеджмент**

Направленность (профиль) программы **Производственный менеджмент в АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2019

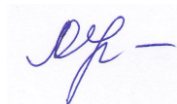
Рабочая программа разработана в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент.

Составитель:
к.э.н., доцент



Е.В. Яроцкая 09.04.2019 г.

Рецензент:
к.э.н., доцент



О.В. Лазько 09.04.2019 г.

Оглавление

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины).....	4
2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.	5
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.....	6
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....	7
4.1 Перечень разделов дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций.....	7
4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам.....	8
4.3 Тематический план по очной форме обучения.....	11
4.4 Тематический план по заочной форме обучения	14
5. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине (модулю).	15
6. Оценочные материалы	15
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля).....	15
8. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы	15
9. Лицензионное программное обеспечение.....	16
Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение»	17
1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций	18
2. Описание шкал оценивания.....	23
2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля	23
2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (экзамен в виде итогового теста)	24
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.....	25

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 «Налоги и налогообложение» у обучающихся формируются следующие общепрофессиональные и профессиональные компетенции:

Содержательная структура компонентов компетенций

Названия компетенций	Части компонентов
владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)	Знать: - методику поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, - действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; - кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия.
	Уметь: - осуществлять поиск, анализ и использование нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.
	Владеть: -навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов.
владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5)	Знать: - механизм составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежный и отечественный опыт налогообложения.
	Уметь: -составлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц.

	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности.
<p>владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10)</p>	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> -методы количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов.
	<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> -анализировать информацию при принятии управленческих решений, построении экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; - подготавливать и составлять налоговую отчетность.
	<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> -навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки.

2. Место дисциплины (модуля) в структуре образовательной программы.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» входит в вариативную часть дисциплин и направлена на формирование у студентов теоретических и практических знаний в области экономической безопасности ведения бизнеса, основ налогового учета и порядка расчета налогов.

Цель дисциплины - формирование у студентов базовых знаний о сущности, функциях и роли налогов и принципах налогообложения, налоговой политике в условиях рыночной экономики в РФ, характеристике налоговой системы и ее организации, и практических навыков по исчислению налогов, подготовке и представлению налоговой отчетности.

Задачи дисциплины: расширить знания студентов о теоретических основах налогов и налогообложения, о плательщиках, методах определения налогооблагаемой базы по всем налогам РФ, а также специальным налоговым режимам; научить использовать методики контроля за правильностью исчисления и своевременным поступлением налогов в бюджет, составления расчетов по налогам с юридических и физических лиц; познакомить студентов с действующей законодательной и нормативной базой, регулирующей налоговые отношения в РФ.

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.

3.1 Очная форма обучения

Вид учебной работы	8 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	60
в т.ч. занятия лекционного типа	24
занятия семинарского типа	36
Самостоятельная работа обучающихся, часов	57
Контроль	27
Вид промежуточной аттестации	экзамен

3.2 Заочная форма обучения

Вид учебной работы	9 семестр
Общая трудоемкость дисциплины, зачетных единиц	4
часов	144
Аудиторная (контактная) работа, часов	6
в т.ч. занятия лекционного типа	2
занятия семинарского типа	4
Самостоятельная работа обучающихся, часов	129
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 дисциплины с указанием трудоемкости аудиторной (контактной) и самостоятельной работы, видов контролей и перечня компетенций

Очная форма обучения

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	Всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогообложения	32	16	16	Коллоквиум	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	14	6	8		
Тема 2. Налоговые правоотношения	18	10	8		
Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда	35	18	17	Тест	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 3. Косвенные налоги	16	8	8		
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	19	10	9		
Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи	20	10	10	Коллоквиум	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 5. Ресурсные платежи	8	4	4		
Тема 6. Имущественные платежи	12	6	6		
Раздел 4. Налогообложение прибыли	30	16	14	Кейс-задача	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 7. Налог на прибыль организаций	14	6	8		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	16	10	6		
Итого	117	60	57		

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Форма текущего контроля	Перечень компетенций
	Всего	в том числе			
		аудиторной (контактной) работы	самостоятельной работы		
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогообложения	33	1	32	Коллоквиум	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	17	1	16		
Тема 2. Налоговые правоотношения	16	-	16		
Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда	34	2	32	Тест	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 3. Косвенные налоги	16	-	16		
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	18	2	16		
Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи	34	2	32	Коллоквиум	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 5. Ресурсные платежи	15	1	14		
Тема 6. Имущественные платежи	19	1	18		
Раздел 4. Налогообложение прибыли	34	1	33	Кейс-задача	ОПК-1, ОПК-5, ПК-10
Тема 7. Налог на прибыль организаций	18	1	17		
Тема 8. Специальные налоговые режимы	16	-	16		
Итого	135	6	129		

4.2 Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогообложения

Цель – получение теоретических знаний о сущности, функциях и роли налогов, налоговой политике в условиях рыночной экономики вообще и в РФ, в частности, характеристике налоговой системы и ее организации, нормативно-законодательном регулировании налогообложения, налоговом планировании.

Задачи - изучить принципы налогообложения и построения налоговых систем, элементы налога и виды налогов по различным классификационным признакам; ознакомиться с правами и обязанностями налогоплательщиков и налоговых органов, ответственностью за налоговые правонарушения; изучить направления и этапы налогового планирования, принципы, на которых оно осуществляется.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. Значение налогов в экономической системе

Налоги как экономическая категория. Экономическая сущность налогов. Правовая форма налогов. Налоги и сборы: общность и различия. Функции налогов и их взаимосвязь. Поиск, анализ и использования нормативных и правовых документов.

Принципы налогообложения. Классификация налогов. Методика анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств для принятия управленческих решений в сфере налогообложения.

Налоговая система, сущность, роль, структура.

Виды налогов по различным классификационным признакам: прямые и косвенные; федеральные, региональные и местные; общие и специальные (целевые); прогрессивные, пропорциональные и регрессивные налоги.

Налоговое право. Элементы налога. Объекты налогообложения. Единица обложения. Субъекты налога. Налоговые ставки и их виды: адвалорные (процентные) и специфические (твердые). Способы взимания налогов: кадастровый, у источника, по декларации.

Налоговые льготы и их виды: изъятия, скидки, налоговый кредит.

Сравнительная характеристика прямых и косвенных налогов (достоинства и недостатки).

Тема 2. Налоговые правоотношения

Налоговая служба. Участники налоговых правоотношений со стороны государства.

Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.

Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога и сбора.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения. Права налоговых органов в отношении контроля за правильностью применения цен по сделкам. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм. Налоговая отчетность.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение по налоговому, административному и уголовному законодательству.

Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда

Цель – изучение особенностей косвенного налогообложения и налогообложения фонда оплаты труда как для работников, так и для работодателей.

Задачи - установить особенности и преимущества косвенного налогообложения в России; ознакомиться с порядком расчета НДС, льготами и ставками налога; определить различия в порядке применения ставок на разные группы подакцизных товаров; изучить виды таможенных пошлин и условия их применения; изучить принципы подоходного налогообложения, льготы по налогу на доходы физических лиц в России, порядок его расчета и уплаты, порядок расчета взносов во внебюджетные социальные фонды.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 3. Косвенные налоги.

Налог на добавленную стоимость. Понятие добавленной стоимости. Плательщики НДС. Объекты налогообложения. Определение облагаемого оборота. Ставки налога. Сущность и сфера применения основных и расчетных ставок НДС. Порядок расчета НДС, подлежащего взносу в бюджет. Суть зачетного механизма и условия его применения. Освобождение от НДС. Порядок расчетов за реализуемые товары. Порядок ведения бухгалтерского учета по налогу. Значение счетов-фактур и книг продаж и покупок в учете и контроле за правильностью исчисления НДС. Правила исчисления и уплаты НДС по товарам, ввозимым на территорию РФ. Периодичность и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок и сроки представления налоговой декларации по НДС.

Акцизы. Исторические аспекты развития акцизной системы налогообложения. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Виды ставок акцизов. Порядок и сроки уплаты и представления расчетов.

Таможенные пошлины. Сущность таможенных пошлин, их назначение, и место в налоговой системе. Плательщики таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин и их классификация.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Плательщики налога. Определение совокупного годового дохода. Виды доходов, не подлежащие включению в состав годового дохода. Система налоговых вычетов.

Налогообложение доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

Налогообложение доходов физических лиц, полученных из источников за рубежом.

Значение, задачи и порядок декларирования гражданами доходов физических лиц. Формы декларации о совокупном годовом доходе и порядок их заполнения. Сроки представления декларации.

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи

Цель – изучение имущественных налогов и ресурсных платежей РФ.

Задачи - рассмотреть особенности налогообложения имущества организаций и физических лиц, порядок расчета транспортного налога; изучить виды ресурсных платежей в РФ, особенности налогообложения земельных участков, виды сборов за пользование объектами животного мира.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 5. Ресурсные платежи

Экономическая сущность и назначение платежей и отчислений за пользование природными ресурсами. Виды ресурсных платежей, их состав и характеристика.

Платежи за пользование недрами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевых ресурсов.

Водный налог: плательщики и ставки.

Земельный налог: плательщики, объекты, ставки, льготы.

Сбор на пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.

Тема 6. Имущественные платежи

Налог на имущество организации, его значение и функции. Плательщики и объект налогообложения. Определение среднегодовой стоимости имущества. Льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Налог на имущество физических лиц: льготы, ставки, порядок и сроки уплаты.

Транспортный налог: плательщики, порядок расчета и сроки уплаты, ставки, льготы.

Раздел 4. Налогообложение прибыли

Цель – изучить особенности налогообложения прибыли, функции налога на прибыль и льготных режимов налогообложения прибыли.

Задачи - ознакомиться с основными требованиями налогового учета, порядком признания доходов и расходов по налогу на прибыль, спецификой налогообложения прибыли в разных сферах деятельности; изучить условия применения специальных налоговых режимов, порядок налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей, малых предприятий; особенности сочетания специальных режимов и общей системы налогообложения.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 7. Налог на прибыль организаций

Фискальная и регулирующая функция налога на прибыль. Плательщики налога на прибыль. Ставки налога на прибыль. Права налогоплательщиков в выборе способа признания доходов и расходов для целей налогообложения. Особенности применения метода начисления и кассового метода.

Корректировка учетной прибыли в целях налогообложения. Исключение из валовой прибыли доходов, подлежащих налогообложению в особом порядке. Периодичность и сроки уплаты. Авансовые взносы налога на прибыль и дополнительные платежи (возврат из бюджета). Специфика налогообложения прибыли иностранных юридических лиц. Налог на другие виды доходов иностранных юридических лиц. Устранение двойного налогообложения. Построение экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей.

Тема 8. Специальные налоговые режимы

Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога.

Единый сельскохозяйственный налог: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Особенности начисления амортизации при переходе на единый сельскохозяйственный налог. Порядок исчисления и уплаты налога.

Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок расчета налоговой базы и суммы налога. Составление финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации.

4.3 Тематический план по очной форме обучения

Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогообложения

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе.	1. Понятие налога и сбора. 2. Функции налогов. 3. Налоговая система и принципы построения. 4. Элементы налога. 5. Виды налогов. Поиск, анализ и использования нормативных и правовых документов.	2
Тема 2. Налоговые правоотношения.	1. Участники налоговых правоотношений со стороны государства. 2. Права и обязанности налогоплательщиков. 3. Права и обязанности налоговых органов. 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	4

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	Развернутая беседа	4
Тема 2. Налоговые правоотношения	Групповая дискуссия*	6

* - учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств в 1 разделе – 6 часов.

Виды самостоятельной внеаудиторной работы, выполняемой при освоении раздела 1

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	8	Коллоквиум
Тема 2. Налоговые правоотношения	8	

Раздел 2. Косвенные налоги и налогообложение оплаты труда

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 3. Косвенные налоги	1.Плательщики и объект налога. 2.Порядок расчета налоговой базы по НДС. 3.Налоговый период и налоговые ставки. 4.Налоговые вычеты и порядок уплаты налога.	4
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов. 3. Льготы по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.	4

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 3. Косвенные налоги	Групповая дискуссия*	4
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Анализ ситуаций*	6

* учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств во 2 разделе – 10 часов.

Виды самостоятельной внеаудиторной работы, выполняемой при освоении раздела 2

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 3. Косвенные налоги	8	Тест
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	9	

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 5. Ресурсные платежи	1. Водный налог 2. Налог на добычу полезных ископаемых 3. Сборы	2
Тема 6. Имущественные платежи	1. Налог на имущество организаций 2. Налог на имущество физических лиц 3. Транспортный и земельный налог	2

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 5. Ресурсные платежи	Решение задач	2
Тема 6. Имущественные платежи	Анализ ситуаций*	4

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

Виды самостоятельной внеаудиторной работы, выполняемой при освоении раздела 3

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 5. Ресурсные платежи	4	Коллоквиум
Тема 6. Имущественные платежи	6	

Раздел 4. Налогообложение прибыли

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоёмкость, часов
Тема 7. Налог на прибыль организаций	1. Плательщики и объектноналогообложения. 2. Порядок определения доходов и расходов. 3. Ставки налога и порядок уплаты Построение экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей.	2
Тема 8. Специальные	1. ЕСХН 2. ЕНВД	4

налоговые режимы	3. УСН 4. Патентная система налогообложения Составление финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации.	
------------------	--	--

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоёмкость, часов
Тема 7. Налог на прибыль организаций	Групповая дискуссия*	4
Тема 8. Специальные налоговые режимы	Решение задач	6

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

* учебные занятия, обеспечивающие развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств всего - 24 часа.

Виды самостоятельной внеаудиторной работы, выполняемой при освоении раздела 4

Тема	Трудоёмкость, часов	Контроль
Тема 7. Налог на прибыль организаций	8	Кейс-задача
Тема 8. Специальные налоговые режимы	6	

4.4 Тематический план по заочной форме обучения

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия лекционного типа)

Тема	Вопросы	Трудоем- кость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	1. Понятие налога и сбора. 2. Функции налогов. 3. Налоговая система и принципы построения. 4. Элементы налога. 5. Виды налогов.	1
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	1. Налогоплательщики и объект налогообложения. 2. Налоговая база и особенности ее определения по видам доходов. 3. Льготы по налогу на доходы физических лиц. 4. Налоговые ставки и порядок исчисления налога.	1

Контактная работа обучающихся с преподавателем (занятия семинарского типа)

Тема	Вид работы (метод проведения)	Трудоемкость, часов
Тема 4. Налог на доходы физических лиц	Анализ ситуаций*	1

Тема 5. Ресурсные платежи	Решение задач	1
Тема 6. Имущественные платежи	Анализ ситуаций*	1
Тема 7. Налог на прибыль организаций	Семинар -дискуссия	1

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

Виды самостоятельной внеаудиторной работы

Тема	Контроль	Трудоемкость, часов
Тема 1. Значение налогов в экономической системе	Коллоквиум	16
Тема 2. Налоговые правоотношения		16
Тема 3. Косвенные налоги	Тест	16
Тема 4. Налог на доходы физических лиц		16
Тема 5. Ресурсные платежи	Коллоквиум	14
Тема 6. Имущественные платежи		18
Тема 7. Налог на прибыль организаций	Кейс-задача	17
Тема 8. Специальные налоговые режимы		16

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

1. Шевцова Т.П., Клопкова Н.М. Методические рекомендации к практическим занятиям по дисциплине «Налоги и налогообложение» [Текст] / ФГБОУ ВО Смоленская ГСХА; [Т.П. Шевцова, Н.М. Клопкова] – Смоленск, 2018. – 24 с.

6. Оценочные материалы

Оценочные материалы в виде фонда оценочных средств по дисциплине «Налоги и налогообложение» представлены в приложении А к рабочей программе дисциплины.

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

Основная 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>

Дополнительная:

1. 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>

8. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. Информационные системы Минсельхоза России <http://opendata.mcxs.ru/opendata/>
2. Информационно-справочная правовая система «Гарант-аналитик» <http://www.garant.ru>
3. Информационно-справочная правовая система «КонсультантПлюс»» <http://www.consultant.ru/>
4. Базы данных: Федеральная служба государственной статистики. <http://sml.gks.ru/>
5. Базы данных: Российский индекс научного цитирования <https://elibrary.ru/>
6. Базы данных: Электронно-библиотечная система "AgriLib" <http://www.ebs.rgazu.ru/>

9. Лицензионное программное обеспечение

1. Операционная система WindowsXP, Windows 7, Windows 10 для образовательных организаций (Подписка MicrosoftImaginePremium (renewal) в рамках соглашения №600798690 от 30.01.2018)

2. Офисное ПО из состава пакета MicrosoftOffice 2003, 2007, 2010, 2013 Pro и Std Корпоративная лицензия OLP (договор с ООО «Ритейл-сервис» №ГРС-000545 от 26.11.2014)

**Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Смоленская государственная сельскохозяйственная академия»**

**Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной
аттестации обучающихся по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки **38.03.02 Менеджмент**

Направленность (профиль) подготовки **Производственный менеджмент в АПК**

Квалификация **бакалавр**

Форма обучения **очная, заочная**

Смоленск 2019 г.

1. Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций

Код и наименование компетенции	Критерии освоения компетенции	Показатели оценивания сформированности компетенций	Процедуры оценивания
владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности (ОПК-1)	Пороговый (удовлетворительно)	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методику поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, - действующую законодательную и нормативную базу, регулирующую налоговые отношения в РФ; кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять поиск, анализ и использование нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов. 	Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача
	Продвинутый (хорошо)	<p>Знает:</p> <p>твердое знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методики поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, - действующей законодательной и нормативной базы, регулирующую налоговые отношения в РФ; кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия. <p>Умеет: уверенное умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> осуществлять поиск, анализ и использование нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. <p>Владеет: уверенное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей 	Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача

		профессиональной деятельности; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов.	
	Высокий (отлично)	Знает: - сформировавшееся систематическое знание: - методики поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности, - действующей законодательной и нормативной базы, регулирующую налоговые отношения в РФ; кто является плательщиками, как определяется налогооблагаемая база; установленные ставки, предоставляемые льготы, порядок расчета размера налога и сроки его внесения, источник покрытия. Умеет: сформировавшееся систематическое умение: осуществлять поиск, анализ и использование нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. Владеет: сформировавшееся систематическое владение: - навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности; - методами и приемами осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов.	Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача
владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем (ОПК-5)	Пороговый (удовлетворительно)	Знает: - механизм составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - теоретические закономерности построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежный и отечественный опыт налогообложения. Умеет: - составлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности	Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача

		<p>организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем;</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц. <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности. 	
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Знает: твердое знание:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - теоретических закономерностей построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежного и отечественного опыта налогообложения. <p>Умеет: уверенное умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц. <p>Владеет: уверенное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; 	<p>Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача</p>

		систем; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности.	
	Высокий (отлично)	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировавшееся систематическое знание: - составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - теоретических закономерностей построения налоговых систем и разработки налоговой политики, - зарубежного и отечественного опыта налогообложения. <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировавшееся систематическое умение: - составлять финансовую отчетность с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - составлять расчеты по налогам с юридических и физических лиц. <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сформировавшееся систематическое владение: - навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем; - методами и приемами подготовки и составления налоговой отчетности. 	Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача
владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-	Пороговый (удовлетворительно)	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы 	Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача

<p>управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления (ПК-10)</p>		<p>налоговых органов.</p> <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать информацию при принятии управленческих решений, построении экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; - подготавливать и составлять налоговую отчетность. <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки. 	
	<p>Продвинутый (хорошо)</p>	<p>Знает:</p> <p>твердое знание: - методы количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;</p> <ul style="list-style-type: none"> - методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов. <p>Умеет: уверенное умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - анализировать информацию при принятии управленческих решений, построении экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля; - подготавливать и составлять налоговую отчетность. <p>Владеет: уверенное владение:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления; - методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки. 	<p>Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача</p>

	Высокий (отлично)	<p>Знает: сформировавшееся систематическое знание: - методы количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;</p> <p>- методы и приемы осуществления экономической и контрольной работы налоговых органов.</p> <p>Умеет: сформировавшееся систематическое умение:</p> <p>- анализировать информацию при принятии управленческих решений, построении экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;</p> <p>- применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые отношения в области учета и контроля;</p> <p>- подготавливать и составлять налоговую отчетность.</p> <p>Владеет: сформировавшееся систематическое владение:</p> <p>- навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления;</p> <p>- методиками расчета отдельных налогов и налоговой нагрузки.</p>	Тестирование, коллоквиум, Кейс-задача
--	------------------------------	--	---------------------------------------

2. Описание шкал оценивания

2.1 Шкала оценивания на этапе текущего контроля

Технология оценивания	Отсутствие усвоения (нижепорогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 15 вопросов)	8 и менее	9-11	12-13	14 и более
Коллоквиум	не раскрыто основное содержание учебного материала;	неполно или не последовательно раскрыто содержание материала, но	в усвоении учебного материала допущены небольшие	полное усвоение учебного материала; материал изложен грамотно, в

	обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий.	показано общее понимание вопроса; имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии.	пробелы, не искажившие содержание ответа; допущены один – два недочета в ответах.	определенной логической последовательности, точно используется терминология; высказывание нестандартных суждений с обоснованием точки зрения.
Кейс-задача	допущены две (и более) грубые ошибки в ходе решения, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.	задача решена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.	задача решена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.	задача решена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; каждое действие имеет обоснование; ответ дан правильно

* Студенты, показавшие уровень усвоения ниже порогового, не допускаются к промежуточной аттестации по дисциплине «Налоги и налогообложение».

2.2 Шкала оценивания на этапе промежуточной аттестации (экзамен в виде итогового теста)

	Отсутствие усвоения (ниже порогового)*	Пороговый (удовлетворительно)	Продвинутый (хорошо)	Высокий (отлично)
Выполнение тестов (правильных ответов из 15 вопросов)	8 и менее	9-11	12-13	14 и более

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

**КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ ПО РАЗДЕЛУ 2
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

для текущего контроля.

Тесты по дисциплине «Налоги и налогообложение» содержат основные вопросы по всем темам, включенным в рабочую программу дисциплины.

Каждому студенту при тестировании по дисциплине предоставляется 15 вопросов, на каждый из которых даны варианты ответов, только один из них является правильным. Студенту необходимо выбрать правильный ответ из предложенных ему вариантов ответов.

Для выполнения теста отводится 30 минут.

Примерные тесты для контроля по разделу 2

Выберите правильные ответы

1. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:

- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза);
- б) стоимость реализованных товаров исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС);
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза);
- г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС);

2. Налоговые вычеты по НДС производятся на основании:

- а) счетов–фактур, выставленных продавцами;
- б) документов, подтверждающих ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
- в) документов, подтверждающих уплату НДС, удержанного налоговыми агентами;
- г) документов, подтверждающих уплату НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

3. Акцизами не облагаются:

- а) спирт коньячный;
- б) ювелирные изделия;
- в) прямогонный бензин;
- г) легковые автомобили независимо от мощности двигателя;

4. Количество видов налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц:

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4;
- г) 5;

5. Налог на доходы физических лиц:

- а) местный, прямой, общий;
- б) федеральный, косвенный;
- в) региональный, общий;
- г) федеральный, общий, прямой;

6. Размер имущественного налогового вычета при продаже имущества физическим лицом зависит от:

- а) вида недвижимого имущества;
- б) времени нахождения имущества в собственности;
- в) вида имущества – движимое или недвижимое;
- г) места нахождения недвижимого имущества;

7. В настоящее время действуют следующие ставки НДС:

- а) 10%, 18%, 20%;
- б) 0%, 10%, 16%;
- в) 0%, 10%, 18%;
- г) 10%, 18%.

8. Датой возникновения обязательств перед бюджетом по НДС является:

- а) день отгрузки товаров;
- б) день получения оплаты за отгруженные товары;

- в) в соответствии с договором, заключенным с покупателем;
- г) наиболее ранняя между датой отгрузки и датой оплаты.

9. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость:

- а) имущество налогоплательщика;
- б) объем реализации продукции (работ, услуг);
- в) затраты, связанные с производством и реализацией продукции;
- г) операционные расходы;

10. В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС?

- а) в соответствии с заключенным договором;
- б) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
- в) при реализации товаров, в цены которых включен НДС;
- г) на усмотрение налогоплательщика;

11. Для чего предназначены счета-фактуры?

- а) для контроля объема реализации товаров, работ, услуг;
- б) для составления отчета по отгруженной продукции;
- в) для контроля за облагаемым оборотом и исчислением НДС;
- г) для исчисления налога на прибыль.

12. Документ, подтверждающий обоснованность применения ставки 0% по НДС:

- а) выписка банка, подтверждающая фактическое поступление выручки от реализации товаров на экспорт;
- б) устав;
- в) баланс за 9 месяцев, предшествующих месяцу отгрузки;
- г) бухгалтерская и финансовая отчетность за предшествующий период.

13. Ставка НДФЛ зависит от:

- а) размера налоговой базы и вида дохода;
- б) вида дохода;
- в) налогового статуса физического лица;
- г) вида дохода и налогового статуса физического лица.

14. Какие виды вычетов по налогу на доходы физических лиц установлены гл. 23

ч.ПНК РФ?

- а) адвалорные и твердые;
- б) специфические, профессиональные, стандартные и социальные;
- в) стандартные, профессиональные, имущественные, инвестиционные и социальные;
- г) комплексные; профессиональные; имущественные;

15. Какая ставка НДФЛ применяется к налогоплательщикам – нерезидентам?

- а) 13%;
- б) 25%;
- в) 30%;
- г) 40%.

Ключ к тесту

	а	б	в	г
1		+		
2	+			
3		+		
4				+
5				+
6		+		
7			+	
8				+
9		+		
10			+	
11			+	
12	+			
13				+
14			+	
15			+	

ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ ДЛЯ КОЛЛОКВИУМА
по дисциплине «Налоги и налогообложение» для текущего контроля
Раздел 1. Теоретические и правовые основы налогообложения

1. Элементы налогового обязательства как инструмент налоговой политики государства.
2. Налоговое бремя и элементы налога: параметры взаимосвязи и взаимозависимости.
3. Налоговые льготы как инструмент налогового регулирования.
4. Налоговая ставка и эффективная налоговая ставка: анализ взаимосвязи и взаимовлияния.
5. Налоговая политика государства.
6. Социальное значение косвенных налогов.
7. Налогообложение доходов физических лиц в других странах.
8. Зоны льготного налогообложения (оффшоры)
9. Налоговые системы других стран.
10. Налоговое законодательство России.

Раздел 3. Имущественные и ресурсные платежи

1. Эффективность и целесообразность налогообложения природных ресурсов.
2. Природоохранная функция налогов и сборов.
3. Особенности деятельности организаций в сфере игорного бизнеса.
4. Роль имущественного налогообложения в формировании доходов бюджета.
5. Льготы по имущественным налогам.
6. Воспроизводственная функция имущественных налогов.

КОМПЛЕКТ ЗАДАНИЙ ДЛЯ КЕЙС-ЗАДАЧИ ПО РАЗДЕЛУ 4
по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Раздел 4. Налогообложение прибыли

Условие кейс-задачи.

Рассчитать суммы налогов для организации ООО «Луч» за 1 квартал 20__ года по имеющимся данным, если известно, что:

1. Цены реализации и приобретения приведены без учета косвенных налогов.
2. Организация не реализует подакцизные товары и не осуществляет экспортно-импортных операций.
3. В учетной политике для целей налогообложения принят метод начисления.
4. Ставка НДС по реализуемой продукции и приобретаемым материалам 18%.
5. Страховые взносы рассчитываются по ставке 30%.
6. Отчетный период по налогу на прибыль – квартал.
7. Если сотрудник получил пособие по временной нетрудоспособности, то зарплату в этом месяце он не получал.
8. Для расчета земельного налога, налога на имущество и транспортного налога условно берутся максимальные ставки, указанные в Налоговом Кодексе.

Методические указания.

1. Суммы расходов на оплату труда и страховых взносов рассчитать самостоятельно.
2. При расчете налога на доходы физических лиц следует учитывать данные таблицы 2.
3. Рекомендуются следующий порядок расчета сумм налогов:
 1. Налог на доходы физических лиц.
 2. Страховые взносы.
 3. Земельный налог.
 4. Имущественный налог.
 5. Транспортный налог.
 6. Налог на прибыль.
 7. НДС.

Таблица 1 – Данные бухгалтерского учета организации, тыс. руб.

Показатели	варианты									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	500	421	890	456	350	190	800	160	230	680
договорная цена единицы продукции	1000	620	230	230	1300	2600	789	1180	1600	750
Приобретены материалы										
количество, шт.	300	400	250	230	300	800	950	450	620	630
цена единицы	200	300	180	320	632	521	421	123	152	145
Отпущено в производство материалов, %	80	90	60	75	89	88	74	86	76	89
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	6000	7000	5000	7000	5050	6050	8700	9500	8500	4500
Общехозяйственные расходы	1200	1300	1100	980	1200	4500	1500	6000	2500	2300
Арендная плата	6000	7000	6600	8000	6500	9600	5600	4500	8500	4500
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 20__г.	1800	1900	1400	5000	6000	1200	1300	1400	1500	1600
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	1500	1600	1300	1400	2300	5600	2600	8600	4500	8900
на 1.02. 20__г.	1400	1700	1200	1300	2500	5800	2100	7800	4400	8700
на 1.03. 20__г.	1600	1600	1540	1600	2600	5400	2500	8700	4650	8800
на 1.04. 20__г.	1700	1850	1900	1800	2400	5600	2400	8700	4650	8800
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	3	4	5	1	2	3	1	2	4
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 160 л.с.), шт.	2	1	2	-	3	2	-	1	2	1
Численность работников, чел.	6	8	10	15	12	14	15	16	17	18

Продолжение таблицы 1

Показатели	варианты									
	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	620	120	530	564	365	103	123	263	450	440
договорная цена единицы продукции	560	1050	2000	750	580	1600	600	700	650	640
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	147	158	159	126	125	189	134	256	851	852
Отпущено в производство материалов, %	95	98	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 20__г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	4500	7400	560	790	540	666	962	562	780	890
на 1.02. 20__г.	4600	7500	550	780	540	656	956	586	785	890
на 1.03. 20__г.	4400	7600	540	770	550	664	986	563	789	870
на 1.04. 20__г.	4500	7500	560	770	550	645	978	566	782	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 110 л.с.), шт.	3	2	5	4	1	5	6	8	1	2
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 150 л.с.), шт.	2	1	3	0	1	2	0	3	2	2
Численность работников, чел.	9	10	9	8	7	6	12	11	14	10

Продолжение таблицы 1

Показатели	варианты									
	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
Реализована продукция, деньги поступили на счет										
количество изделий, шт.	610	130	510	560	385	100	120	260	440	480
договорная цена единицы продукции	570	1060	2080	790	590	1650	620	770	670	670
Приобретены материалы										
количество, шт.	650	860	840	950	780	890	450	460	420	410
цена единицы	140	150	109	120	125	180	130	250	850	850
Отпущено в производство материалов, %	95	90	79	96	94	95	68	88	78	80
Поступил аванс на расчетный счет организации в счет будущих поставок продукции	5600	4500	1200	7800	7900	8560	9600	9500	5600	6500
Общехозяйственные расходы	2800	2400	2100	2400	2300	2600	1800	1700	1560	1360
Арендная плата	5600	2300	2300	4500	2100	5200	1500	1600	1460	1420
Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 1.01. 200__г.	4000	4400	1300	2800	2600	2900	2100	1500	1200	1800
Стоимость имущества на 1.01. 20__г.	4500	7400	5600	7900	540	660	960	560	780	890
на 1.02. 20__г.	4600	7500	5500	7800	540	650	950	586	785	890
на 1.03. 20__г.	4400	7600	5400	7700	550	660	980	560	780	870
на 1.04. 20__г.	4500	7500	5600	7700	550	640	970	560	780	850
Количество автомобилей легковых (двигатели по 100 л.с.), шт.	2	4	5	6	2	0	4	5	6	3
Количество автомобилей грузовых (двигатели по 180 л.с.), шт.	2	1	2	1	1	1	0	1	2	1
Численность работников, чел.	12	15	19	25	33	8	12	30	35	40

Таблица 2 – Доходы сотрудников организации, тыс. руб.

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудоспособности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
1	директор	1	30	25	2	4
	бухгалтер	2	20	-	3	3
	работник	1	20	-	4	3
2	директор	2	15	-	5	5
	бухгалтер	1	14	12	6	2
	работник	1	13	-	4	2
3	директор	3	12	-	8	5
	бухгалтер	2	10	9	4	4
	работник	1	10	-	3	6
4	директор	0	25	20	3	5
	бухгалтер	1	22	-	5	3
	работник	2	12	-	2	2
5	директор	1	12	-	2	5
	бухгалтер	2	10	8	5	6
	работник	3	8	-	4	8
6	директор	2	10	-	6	9
	бухгалтер	0	9	-	5	7
	работник	1	7	-	3	2
7	директор	1	26	-	2	5
	бухгалтер	1	25	24	5	1
	работник	1	14	-	6	6
8	директор	2	18	-	8	4
	бухгалтер	1	17	-	9	2
	работник	1	16	-	7	1
9	директор	3	35	30	2	1
	бухгалтер	2	30	-	5	1
	работник	1	25	-	1	2
10	директор	0	25	-	6	2
	бухгалтер	2	24	20	4	2
	работник	0	16	-	2	4

Продолжение таблицы 2

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудоспособности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
11	директор	1	11	-	9	5
	бухгалтер	2	11	10	7	2
	работник	1	8	-	2	2
12	директор	2	36	-	5	5
	бухгалтер	1	25	20	1	4
	работник	1	14	-	6	6
13	директор	3	39	-	4	5
	бухгалтер	2	28	-	2	3
	работник	1	17	-	1	2
14	директор	0	34	32	1	5
	бухгалтер	1	24	-	1	6
	работник	2	14	-	2	8
15	директор	1	15	-	2	9
	бухгалтер	2	14	9	2	7
	работник	3	13	-	4	2
16	директор	2	12	-	5	5
	бухгалтер	1	10	8	6	1
	работник	1	10	-	6	6
17	директор	1	25	23	9	4
	бухгалтер	1	22	-	8	2
	работник	2	12	-	5	1
18	директор	1	12	-	5	1
	бухгалтер	1	10	9	2	1
	работник	3	8	-	2	2
19	директор	2	36	35	5	2
	бухгалтер	1	25	-	4	2
	работник	0	14	-	6	4
20	директор	2	39	-	5	5
	бухгалтер	0	28	20	3	6
	работник	1	17	-	2	6

Продолжение таблицы 2

Вариант	Сотрудники	Количество детей до 18 лет, чел.	Зарплата	Пособие по временной нетрудо- способности (январь)	Материальная помощь (февраль)	Подарок (март)
21	директор	2	34	-	5	9
	бухгалтер	0	24	-	6	8
	работник	1	14	-	8	5
22	директор	1	30	26	9	7
	бухгалтер	1	20	-	7	9
	работник	1	20	-	2	7
23	директор	2	15	-	5	2
	бухгалтер	1	14	12	1	5
	работник	1	13	-	6	1
24	директор	3	12	-	4	6
	бухгалтер	2	10	-	2	4
	работник	1	10	-	1	2
25	директор	0	27	26	5	6
	бухгалтер	2	25	-	1	1
	работник	0	22	-	2	5
26	директор	1	14	-	1	5
	бухгалтер	2	12	10	1	6
	работник	0	10	-	1	7
27	директор	1	11	10	2	2
	бухгалтер	1	11	-	2	5
	работник	1	8	-	2	1
28	директор	2	36	-	4	6
	бухгалтер	2	25	24	5	4
	работник	2	14	-	6	2
29	директор	1	39	-	6	1
	бухгалтер	0	28	25	9	1
	работник	0	17	-	8	1
30	директор	2	34	-	5	2
	бухгалтер	0	24	-	7	2
	работник	1	14	-	2	2

**КОМПЛЕКТ ТЕСТОВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.**

Экзамен проводится в виде итогового теста. Для выполнения теста отводится 45 минут.

Для прохождения промежуточной аттестации необходимо получить правильных ответов не менее 60%, т.е. нужно правильно ответить не менее, чем на 9 вопросов.

Примерные задания итогового теста

1. Какой из перечисленных показателей определяет оптимальность построения налоговой системы?

- а) внутренний валовой продукт;
- б) показатель налоговой нагрузки;
- в) количество уплачиваемых налогов и сборов;
- г) налоговые поступления в доходную часть бюджета.

2. Что является элементом налогообложения?

- а) основные средства налогоплательщика;
- б) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
- в) налоговая база;
- г) наличные денежные средства.

3. Сколько доходов может изыматься у налогоплательщика при эффективно построенной налоговой системе?

- а) 10-15 %
- б) не более 30 %
- в) до 40 %
- г) до 50 %

4. Среди перечисленных определите принцип налогообложения:

- а) нейтральность;
- б) максимальность;
- в) удобство взимания налогов;
- г) приоритет норм трудового законодательства.

5. Что является внереализационным доходом:

- а) выручка от реализации основных средств и нематериальных активов;
- б) выручка от реализации продукции;
- в) проценты, полученные по договору банковского кредита;
- г) стоимость услуг, оказанных сторонним организациям.

6. Какова основная ставка налога на прибыль для российских организаций?

- а) 35%;
- б) 28%
- в) 24%;
- г) 20%.

7. На сколько групп в соответствии со сроками полезного использования распределяется амортизационное имущество:

- а) на 10;
- б) на 8;
- в) на 15;
- г) на 12.

8. В каких случаях применяются расчетные ставки по НДС?

- а) в соответствии с заключенным договором;
- б) при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;

- в) при реализации товаров, в цены которых включен НДС;
- г) на усмотрение налогоплательщика.

9. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость:

- а) имущество налогоплательщика;
- б) объем реализации продукции (работ, услуг);
- в) затраты, связанные с производством и реализацией продукции;
- г) операционные расходы;

10. Ставка НДФЛ зависит от:

- а) размера налоговой базы и вида дохода;
- б) вида дохода;
- в) налогового статуса физического лица;
- г) вида дохода и налогового статуса физического лица.

11. Каким законодательным документом установлены ставки акцизов?

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) Таможенным кодексом РФ;
- в) Бюджетным кодексом РФ;
- г) Постановлением Государственной Думы.

12. Определите, что является специальным налоговым режимом?

- а) нормативная цена земли;
- б) специальные пошлины;
- в) единый сельскохозяйственный налог;
- г) государственная пошлина.

13. Что является базой налогообложения земельным налогом?

- а) валовой сбор урожая;
- б) земли лесного фонда;
- в) стоимость арендованной земли;
- г) кадастровая стоимость участка.

14. Налоговой базой по транспортному налогу является:

- а) остаточная стоимость транспортного средства;
- б) первоначальная стоимость транспортного средства;
- в) мощность двигателя в лошадиных силах;
- г) грузоподъемность в тоннах.

15. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:

- а) грузовая машина, учитываемая на балансе;
- б) денежные средства на расчетном счете;
- в) товары на складе;
- г) товары отгруженные.

Ключ к тесту

	а	б	в	г
1		+		
2			+	
3			+	
4			+	
5			+	
6				+
7	+			
8			+	
9		+		
10				+
11	+			
12			+	
13				+
14			+	
15	+			