

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Факультет Управления
Кафедра Правовое обеспечение управления

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение организаций»

Образовательная программа

38.04.02«Менеджмент»

Профиль подготовки

«Налоговый менеджмент»

Уровень высшего образования

магистратура

Форма обучения

очная

Статус дисциплины: вариативная


Махачкала-2015 год

Рабочая программа дисциплины составлена в 2015 году в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки (специальности) **38.04.02 - менеджмент** (уровень магистратура) от « 10 » декабря 2014г. № 1567.

Разработчик: кафедра правового обеспечения управления, к.э.н., доцент Амираниева Д.А.

Рабочая программа дисциплины одобрена:

на заседании кафедры правового обеспечения управления от «28 » августа 2015г., протокол № 1


/ Зав. кафедрой  Абдулаев М.И.

(подпись)

на заседании Учебно-методического совета факультета управления от « 31 » августа 2015 г., протокол № 1.

Председатель  Камалова Т.А.

(подпись)

Рабочая программа дисциплины согласована с учебно-методическим управлением « 1 » сентября 2015 г. 

(подпись)

Аннотация рабочей программы дисциплины

Дисциплина «Налогообложение организаций» входит в вариативную часть образовательной программы «Менеджмент» ФГОС ВО по профилю подготовки магистров 38.04.02 «Менеджмент», профиль «Налоговый менеджмент».

Содержание дисциплины охватывает круг вопросов, связанных с налогообложением субъектов хозяйствования позволяющих сформировать у будущих специалистов комплекс теоретико-методических знаний на основе изучения и освоения теории и практики исчисления налогов и сборов, действующих на территории РФ. Изучение данного курса имеет большое значение в подготовке специалистов для налоговых и финансовых органов и относится к числу профилирующих.

Дисциплина нацелена на формирование профессиональных компетенций выпускника:

- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);
- способностью применять нормы регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22).

В результате изучения дисциплины студент должен:

Иметь представление: о системе налогов и сборов России на современном этапе.

Знать:

- порядок формирования налоговой базы по налогам, особенности и порядок исчисления конкретного налога, применение налоговых ставок, льгот;
- анализировать роль налогов в доходах бюджета, проблемы и перспективы развития налогообложения в РФ;
- анализировать механизм исчисления и взимания налогов и сборов с организаций и физических лиц.

Уметь:

- решать ситуационные задачи по исчислению налогов;
- заполнять налоговые расчеты и декларации;

Владеть: информацией о проблемах и перспективах развития налогообложения в РФ; методикой исчисления налогов.

Приобрести навыки: практической работы с полезным членом общества.

Преподавание дисциплины предусматривает проведение следующих видов учебных занятий: лекции, практические занятия и самостоятельная работа.

Рабочая программа дисциплины предусматривает проведение следующих видов контроля успеваемости в форме модульной контрольной работы и промежуточный контроль в форме экзамена.

Объем дисциплины в зачетных единицах, в том числе в 216 академических часах по видам учебных занятий

Се- местр	Учебные занятия					СРС, в том числе экза- мен	Форма промежу- точной аттеста- ции (зачет, диф- ференцированный зачет, экзамен
	в том числе						
	Контактная работа обучающихся с преподавателем						
	Все- го	из них					
Лек- ции		Лаборатор- ные заня- тия	Практи- ческие занятия	консультации			
	90	46	-	44	-	126	экзамен

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Налогообложение организаций» является формирование у будущих бакалавров комплекса теоретико-методических знаний на основе изучения и освоения теории и практики исчисления налогов и сборов, действующих на территории РФ, на основе законодательных материалов, что дает теоретические и практические навыки и умения. Изучение данного курса имеет большое значение в подготовке специалистов для налоговых и финансовых органов и относится к числу профилирующих.

2. Место дисциплины в структуре ООП бакалавриата

Дисциплина «Налогообложение организаций» входит в базовую часть образовательной программы «Налоги и налогообложение» ФГОС ВО по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 Экономика, профиль «Налоги и налогообложение».

Данная дисциплина относится к общепрофессиональным специальным дисциплинам в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению 38.03.01 Экономика - (квалификация магистр).

Учебно-методический комплекс содержит тестовые задания для проверки преподавателем остаточных знаний студентов, охватывающие наиболее важные вопросы курса.

В целом курс предполагает следующие формы учебной работы:

- лекции;
- семинары;
- дискуссии по актуальным темам;
- практические занятия с решением задач;
- проведение контрольных занятий со студентами в форме письменных ответов на вопросы тестовых заданий;
- индивидуальные занятия со студентами в форме устных бесед, консультаций;
- самостоятельная работа студентов с учебной, периодической и научной литературой;
- интерактивные занятия с использованием ПК.

Завершающим этапом учебной и научной работы студентов в этом направлении является сдача экзамена по дисциплине, «Налогообложение организаций».

Данная дисциплина является предшествующей для следующих дисциплин: «Антикризисное управление», «Риск-менеджмент», «Основы предпринимательства».

Полученные в ходе освоения дисциплины знания могут быть использованы при написании магистерской диссертации.

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (перечень планируемых результатов обучения) .

Компетенции	Формулировка компе-	Планируемые результаты обуче-
-------------	---------------------	-------------------------------

	тенции из ФГОС ВО	ния (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)
(ПК-17)	- способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации (ПК-17);	Знать: действующий план счетов бухгалтерского учета,; формы налоговой и бухгалтерской отчетности. Уметь: самостоятельно изучать нормативные документы, отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности; рассчитать суммы налогов. Владеть: методикой исчисления налогов; информацией о проблемах и перспективах развития налогообложения в РФ.
(ПК-22)	- способностью применять нормы регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	Знать: методический инструментарий составления прогнозов бюджетных, налоговых и валютных поступлений от организаций; Уметь: анализировать финансовое состояние организаций по показателям его деятельности; исчислять налоги; заполнять налоговые расчеты и декларации. Владеть: методами аналитической работы; информацией о проблемах и перспективах развития налогообложения и страхования в РФ.

4. Объем, структура и содержание дисциплины.

4.1. Объем дисциплины составляет 6 зачетных единиц, 216 академических часов.

4.2. Структура дисциплины.

№ п/п	Разделы и темы дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)	Самостоятельная работа
-------	---------------------------	--	------------------------

		Всего	Лекции	Практические занятия	
Модуль 1.					
1	Экономическое значение налогов уплачиваемых организациями	6	2	2	4
2	НДС	18	6	6	12
3	Акцизы	12	4	4	8
<i>Итого по модулю 1:</i>		36	10	10	18
Модуль 2.					
1	Налог на прибыль организаций	24	6	6	12
2	Госпошлина	6	2	2	4
3	Налогообложение банков, иностранных организаций	6	4	4	8
<i>Итого по модулю 2:</i>		36	10	10	18
Модуль 3					
1	Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	20	4	4	12
2	Налог на добычу полезных ископаемых	16	2	2	8
<i>Итого по модулю 3:</i>		36	8	8	16
Модуль 4					
1	Водный налог	20	4	4	13
2	Специальные налоговые режимы	16	6	6	10
<i>Итого по модулю 4:</i>		36	10	10	23
Модуль 5					
1	Региональные налоги	18	4	4	10
2	Местные налоги	18	4	4	12
<i>Итого по модулю 5:</i>		36	8	8	22
Модуль 6					
1	Экзамен	36			36
<i>Итого по модулю 6:</i>		36			36
ИТОГО:		216	46	44	126

4.3. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам).

Содержание дисциплины

Изучение дисциплины по темам, предусмотренным учебным планом позволяет получить представление о составе федеральных, региональных и местных налогов, о действующем механизме их взимания, о роли каждого из них в формировании соответствующих бюджетов, а также ответственности налогоплательщиков, в случае нарушения налогового законодательства. Предлагаемые к изучению темы дисциплины соответствуют новым образовательным стандартам.

В соответствии с рабочей программой предусмотрено изучение основных тем по видам налогов и вопросов по ним на лекционных занятиях, обсуждения на семинарских и практических занятиях, решение задач по исчислению сумм налога, решение тестовых заданий, а также проведение дискуссий и обсуждений.

Модуль 1.

Тема 1. Экономическое значение налогов с организаций

Социально-экономическое содержание налогов с организаций, их состав и структура. Состав и общая характеристика федеральных налогов, их место и значение в налоговой системе. Роль федеральных налогов в экономике и соц. развитии страны. Развитие федеральных налогов в свете НК РФ. Права и полномочия органов гос. власти в области налогообложения.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость.

Косвенные налоги в налоговой системе РФ. Эволюция косвенного налогообложения. Экономическая сущность и основы построения НДС. Роль НДС в доходах бюджета. Порядок учета плательщиков НДС. Освобождение от уплаты НДС и его применение. Плательщики налога. Объекты налогообложения. Место реализации товаров, работ, услуг. Операции, не подлежащие обложению НДС. Особенности налогообложения при перемещении товаров, работ, услуг через таможенную границу РФ.

Налоговая база. Определение налоговой базы: при реализации товаров (работ, услуг), при договорах финансирования под уступку денежного требования, при осуществлении транспортных перевозок, при реализации предприятия, при выполнении СМР для собственного потребления или передаче товаров при ввозе товаров, особенности исчисления НДС налоговыми агентами. Налоговый период. Ставки НДС и их применение. Порядок исчисления НДС. Момент определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг).

Сумма НДС, предъявляемая продавцом покупателю. Счет-фактура; порядок заполнения. Отнесение сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты, порядок их применения.

Расчет суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет. Порядок и сроки уплаты НДС и порядок представления декларации в налоговые органы. Возмещение НДС. Тенденции и основные направления совершенствования НДС.

Тема 3. Акцизы

Основы построения индивидуальных акцизов, социально-экономическое значение. Плательщики акцизов. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ. Определение налоговой базы зависимости от типов ставок акцизов, место производства, направление реализации товаров. Налоговые вычеты и порядок их применения по акцизам.

Ставки акцизов, их дифференциация. Особенности их исчисления, уплата и зачеты при экспорте подакцизной продукции (за пределы РФ в т. ч.). Механизм зачета суммы акцизов. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет.

Налоговые вычеты по акцизам и порядок применения. Сроки и порядок уплаты акцизов. Сумма акциза, подлежащая возврату. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции. Налоговые посты.

Модуль 2

Тема 4. Налог на прибыль организаций.

Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль. Плательщики налога, объекты налогообложения. Классификация доходов. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Группировка расходов, их виды. Амортизируемое имущество. Амортизационные группы. Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Состав доходов от внереализационных операций для целей налогообложения. Доходы, не учитываемые в целях налогообложения. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли. Методы определения доходов и расходов. Налоговая база. Особенности определения. Ставки налога на прибыль организаций, критерии дифференциации. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет. Налоговый учет.

Тема 5. Госпошлина.

Экономическая сущность платежей пошлинного характера. Понятие и виды госпошлины. Принципы ее взимания. Плательщики и объекты обложения. Тарифы госпошлины и критерии их дифференциации, порядок исчисления, сроки уплаты и возврата госпошлины. Налоговые освобождения по уплате госпошлины.

Тема 6. Налогообложение банков, иностранных организаций.

Основные принципы налогообложения доходов бюджетных организаций, доходов совместной деятельности. Особенности налогообложения банков. Доходы и расходы банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов. Порядок определения доходов профессиональных участников рынка ценных бумаг. Особенности введения налогового учета доходов банков и страховых организаций.

Порядок определения налогооблагаемой базы (состав доходов и расходов). Ставки, порядок исчисления. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций. Особенности налогообложения иностранных организаций, осуществляющих деятельность через постоянное представительство.

ство в РФ. Порядок исчисления и уплаты налога с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ, удерживаемого налогоплательщикам.

Модуль 3

Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов

Плательщики сборов и объекты обложения. Ставки сборов. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов, зачисление по уровням бюджетов. Представление сведения. Платежи за загрязнение окружающей среды (экологический налог). Экономическая сущность платежей за загрязнение окружающей природы, среды, их экологическая роль. Платежи за загрязнение окружающей среды: плательщики, ставки, особенности исчисления в зависимости от степени влияния на состояние природной среды, ограничение и сроки уплаты.

Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых

Основы взимания платежей за пользование природными ресурсами.

Назначение, виды платежей и отчисление за пользование природными ресурсами. Состав платежей за пользование недрами. Общие принципы их исчисления и формы взимания. Плательщики, объекты обложения, порядок применения ставок, льготы, порядок исчисления, формы и сроки уплаты.

Модуль 4.

Тема 10. Водный налог

Значение платы за пользование водными объектами. Плательщики и объект обложения. Ставки и льготы по плате за пользование водными объектами. Порядок исчисления и уплаты ее в бюджет. Особенности взимания платы за пользование в разрезе различных видов деятельности. Порядок зачисления в бюджеты разных уровней водного налога. Порядок и сроки уплаты в бюджет водного налога в РФ.

Тема. 11. Специальные налоговые режимы

Условия применения единого сельхоз налога. Плательщики и объекты налогообложения. Порядок перехода и возврата к общему режиму. Определение доходов и расходов плательщиков налога. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Зачисление сумм налога по бюджетам.

Порядок и условия применения и прекращения упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики. Объект обложения. Порядок определения доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный периоды. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Зачисление сумм налога. Составление налоговой декларации и налоговый учет.

Основные понятия, используемые в законе «О ЕД на ВД для отдельных видов деятельности», объект налогообложения и порядок определения нало-

говой базы. Налоговый период по единому налогу на вмененный доход. Ставка налога. Порядок и сроки уплаты и зачисление единого налога.

Основные понятия. Плательщики, объекты, ставки. Особенности определения налоговой базы, исчисление и уплата налога на прибыль организаций; НДС; НДСПИ при выполнении соглашений. Особенности учета налогоплательщиков.

Модуль 5.

Тема 12. Региональные налоги.

Состав и общая характеристика региональных налогов, их место и значение в налоговой системе. Роль региональных налогов в экономическом и социальном развитии: республик в составе РФ. Развитие региональных налогов в свете НК. Права и полномочия органов власти субъектов РФ в области налогообложения.

Понятие и назначение ИНК. Порядок и условия (основания) предоставления ИНК. Сфера применения ИНК в современных условиях.

Порядок установления транспортного налога, полномочия органов власти субъектов РФ. Плательщики налога. Объект налогообложения. Налоговая база. Дифференциация ставок. Налоговый период. Порядок исчисления транспортного налога и сроки уплаты в бюджет.

Цель введения налога на имущество организаций его функции. Плательщики налога. Объект налогообложения. Порядок определения налогооблагаемой базы ННИП. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации. Льготы по налогу, их классификация. Ставки налога. Порядок и срок уплаты ННИП. Проблемы совершенствования налогообложения имущества организации и введение налога на недвижимость. Особенности налогообложения имущества банков и других кредитных организаций.

Тема 13. Местные налоги.

Экономическая сущность местных налогов. Местные налоги, их роль в формировании доходов м. бюджетов. Исторический аспект формирования местных налогов и сборов на территории РФ. Зарубежный опыт введения и взимания местных налогов. Виды местных налогов и сборов в РФ, их характеристика. Система местных налогов в современных условиях. Местные налоги Республики Дагестан.

Значение для местных бюджетов. Цель введение. Плательщики земельного налога, объекты обложения. Льготы по земельному налогу и порядок их предоставления. Ставки земельного налога, их дифференциация. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Совершенствование системы взимания земельного налога.

Место и роль ННИФЛ в налоговой системе и в доходах бюджетов МО. Характеристика основных элементов: плательщики налога, объекты обложения. Льготы по налогу и порядок их предоставления. Ставки налога, их дифференциация. Порядок исчисления и уплаты налога. Совершенствование системы взимания.

2.3. Темы семинарских и практических занятий

МОДУЛЬ 1

Тема 1. Экономическое значение налогов, уплачиваемых организациями

(форма проведения - семинар)

Вопросы к теме 1.

1. Состав и общая характеристика налогов.
2. Место и роль налогов в налоговой системе РФ и в доходах консолидированного бюджета.
3. Развитие (реформирование) налогов в свете НК РФ. Лит-ра : 1,3,5,7,8,14.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Вопросы к теме 2.

Занятие 1. (форма проведения - семинар)

1. Эволюция косвенного налогообложения. Роль и место косвенных налогов

налоговой системе и в доходах бюджета.

1. Экономическое содержание и назначение НДС.
2. Плательщики НДС и объекты обложения.
3. Налоговая база и особенности его исчисления по НДС
4. Операции, не подлежащие налогообложению.

Занятие 2. (форма проведения - семинар)

1. Налоговая база и особенности его исчисления по НДС
2. Определение налоговой базы налоговыми агентами.
3. Налоговая база при получении дохода по договору поручения, при осуществлении транспортных перевозок, реализации предприятия, ввозе товаров.

Занятие 3. (форма проведения - варианты тестовых заданий. Решение задач)

1. Ставки НДС, порядок их применения.
2. Налоговые вычеты, их применение.
3. Расчет суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет
4. Счет-фактура при расчете НДС и налоговая декларация. Занятие 4.

(форма проведения - практическое занятие)

1. Порядок возмещения налога.
2. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
3. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и уплаты НДС.

Лит-ра: 1,2,3,5,7,8.

Тема 3. Акцизы. (форма проведения - семинар)

Занятие 1

Вопросы к теме 3.

1. Экономическая сущность акцизов, их место и роль в налоговой системе

и в налогах с организаций.

2. Плательщики акцизов, объекты обложения,

3. Операции, освобождаемые от налогообложения.

4. Порядок определение налоговой базы при взимании акцизов.

Занятие 2. форма проведения - семинар)

1. Ставки акцизов, и порядок их применения.

2. Порядок исчисления акцизов.

3. Определение суммы акциза, подлежащий внесению в бюджет.

Занятие 3. (форма проведения - семинар)

1. Налоговые вычеты, порядок их применения.

2. Сроки и порядок уплаты акцизов.

(Решение задач и заполнение налоговой декларации по акцизам)

Литература 1,3,5,7,8,14.

МОДУЛЬ 2

Тема 4. Налогообложение прибыли организаций

(форма проведения - семинар) Вопросы к теме 5.

1. Особенности налогообложения организаций

2. Доходы и виды расходов.

3. Особенности налогообложения иных финансовых посредников Решение тестовых заданий. Лит-ра 1,3,5,8,14.

Тема 6. Госпошлина (форма проведения - семинар) Вопросы к теме 8.

1. Функциональное предназначение госпошлины. Понятие и виды.

2. Плательщики, объекты. Льготы по уплате госпошлины.

3. Принципы взимания. Тарифы государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты в бюджет

Тема 5. Налогообложение банков, иностранных организаций (форма проведения - семинар) Вопросы к теме 6

1. Постоянное представительство: понятие и особенности налогообложения.

2. Доходы иностранных организаций от источников на территории России.

3. Особенности формирования финансовых результатов для целей налогообложения налогом на прибыль.

4. Проблемы устранения двойного налогообложения. Решение тестовых заданий.

МОДУЛЬ 3

Тема 8. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биоресурсов, (форма проведения - семинар) Вопросы к теме 10.

1. Плательщики сборов и объекты обложения.

2. Порядок исчисления сборов и их ставки.

3. Порядок и сроки уплаты.

4. Представление сведений органам, выдающим лицензии, возврат и зачет сборов.

Тема 7. Налог на добычу полезных ископаемых (форма проведения - семинар)

Вопросы к теме 9.

1. Экономическая сущность и назначение платежей.
2. Плательщики налога, объект и налоговая база.
3. Определение количества и оценка добытых полезных ископаемых.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей и суммы налога.

МОДУЛЬ 4

Тема 9. Водный налог (форма проведения - семинар)

Вопросы к теме 11.

1. Значение платы, плательщики и объект налогообложения.
2. Особенности взимания платы в зависимости от видов деятельности.
3. Льготы отдельным категориям пользователей, ставки по плате за воду
4. Порядок исчисления и уплаты в бюджет водного налога. Заполнение налоговой декларации по водному налогу.

Тема 11. Специальные налоговые режимы

Вопросы к теме 17. (форма проведения - семинар)

1. Критерии малого предпринимательства как субъекта налогообложения: условия применения.
2. Плательщики. Объект налогообложения.
3. Ставки единого налога, критерии дифференциации.
4. Порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговый и отчетный период. Зачисление сумм налога в бюджеты.
5. Порядок исчисления налоговой базы при переходе на специальный налоговый режим.

МОДУЛЬ 5

Тема 10. Региональные налоги (форма проведения - семинар)

Вопросы к теме 12.

1. Состав и общая характеристика региональных налогов, их место и значение в налоговой системе и в налогах с организаций.
2. Развитие региональных налогов в свете НК.
3. Права и полномочия органов гос. власти субъектов РФ в обл. налогообложения.

Решение задач, заполнение налоговой декларации по НННО.

Тема 12. Местные налоги.

Вопросы к теме 18. (форма проведения - семинар)

1. Экономическая сущность местных налогов. Их роль в формировании местных бюджетов и в налогах с организаций.
2. Виды местных налогов в РФ их характеристика.

3. Зарубежный опыт взимания местных налогов в современных условиях.

5. Образовательные технологии

В соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки специалистов и реализации комплексного подхода, в целях реализации формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, в процессе проведения занятий по дисциплине «Налогообложение организаций» используются активные и интерактивные формы проведения занятий:

1. Лекции и семинары; дискуссии; экспресс-опросы; научные доклады.

2. Постановка и разбор проблемных вопросов теоретико-методологического характера.

3. Решение ситуационных задач по соответствующей теме; психологические тренинги; заполнение налоговой декларации.

Виды занятий и методические рекомендации по проведению занятий в интерактивной форме см. в приложениях.

6. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов.

В соответствии с тематическим планом дисциплины предусмотрено изучение основных тем и вопросов по ним на лекциях и обсуждение на семинарах. Однако отдельные вопросы предполагают самостоятельную работу студентов по рекомендуемой литературе. В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадия систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изученного материала.

Для теоретического и практического усвоения дисциплины большое значение имеет самостоятельная работа студентов, которая может осуществляться студентами индивидуально и под руководством преподавателя.

Самостоятельная работа студентов, предусмотренная учебным планом в объеме не менее 50-70% общего количества часов, направлена на более глубокое усвоение изучаемого курса, формирование навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания на практике.

Задания для самостоятельной работы составляются по разделам и темам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуют дополнительной проработки и анализа материала в объеме запланированных часов.

Самостоятельная работа студентов может осуществляться в виде:

- конспектирования учебной, научной и периодической литературы;
- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературы);

подготовки докладов к семинарам и практическим занятиям, к участию в тематических дискуссиях, работе научного кружка и конференциях;

- работы с нормативными документами и законодательной базой, с первичными документами, бухгалтерскими регистрами и бухгалтерской отчетностью предприятий;

- поиска и обзора научных публикаций и электронных источников информации, подготовки заключения по обзору информации;

- выполнения контрольных работ, творческих (проектных) заданий,;

- решения практических и ситуационных задач;

- составления аналитических таблиц, графического оформления материала;

- написания рефератов, тезисов докладов;

- работы с тестами и контрольными вопросами для самопроверки;

- выполнения переводов литературы с иностранных языков;

- обработки и анализа статистических и фактических данных;

- моделирования и анализа конкретных проблемных ситуаций;

- написания выводов и предложений на основе проведенного анализа.

Самостоятельная работа должна носить систематический характер, быть интересной и привлекательной для студентов. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при промежуточной и итоговой аттестации студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д. Оценка самостоятельной работы проводится по каждому дисциплинарному модулю дисциплины в рамках общей системы ранжирования оценки знаний по курсу. Для самостоятельного изучения по дисциплине предусмотрены 8 тем, по которым студенты составляют доклады, пишут рефераты, кроме того, могут дополнить лекционный материал с учетом основной и дополнительной литературы.

Самостоятельная работа предусмотрена с целью более глубокому усвоению изучаемого курса, формирования навыков исследовательской работы и ориентирование студентов на умение применять теоретические знания в практической деятельности.

Самостоятельная работа предусмотрена по темам и вопросам, по которым не предусмотрены аудиторские занятия, либо требуется дополнительно проработать и проанализировать рассматриваемый материал в объеме запланированных часов.

В процессе самостоятельной работы студент должен пройти все стадии познавательного процесса, начиная от стадии систематизации литературы и ее изучения, завершая анализом, осмыслением и восприятием изучаемого материала. Содержание дисциплины предусматривает самостоятельную работу по ниже приведенным темам и вопросам курса.

Результаты самостоятельной работы учитываются при выставлении модульных оценок и итоговой оценки знаний студента (зачет, экзамен). При этом проводятся: тестирование, экспресс-опрос на семинарских и практических занятиях, заслушивание докладов, проверка письменных работ и т.д.

Написание рефератов является одной из форм обучения студентов, направленной на организацию и повышение уровня самостоятельной работы студентов, на усиление контроля за этой работой. Написание реферата позволяет студентам полнее использовать литературные и законодательные источники, опубликованную судебную и арбитражную практику.

В отличие от обсуждения выносимых на семинар вопросов, где студент получает навыки высказывать свои суждения и излагать мнения других авторов в устной форме, написание рефератов даст ему навыки лучше делать то же самое, но уже в письменной форме, юридически грамотным языком и в хорошем стиле.

В зависимости от содержания и назначения в учебном процессе рефераты можно подразделить на две основные группы: научно-проблемные и обзорно-информационные.

При написании научно-проблемного реферата студент должен изучить и кратко изложить имеющиеся в литературе суждения по определенному, спорному в теории, вопросу по данной изучаемой теме, высказать по этому вопросу собственную точку зрения. В зависимости от изучаемой темы, состава и уровня подготовки студентов тема может быть одной для всех студентов или таких тем может быть несколько.

На основе написанных рефератов возможна организация "круглого стола" студентов данной учебной группы. В таких случаях может быть заслушан лучший доклад студента с последующим обсуждением проблемы всей группой.

Разновидностями обзорно-информационного реферата реферата могут быть:

- 1) краткое изложение основных положений той или иной книги, монографии, только что опубликованной и содержащей материалы, относящиеся к изучаемой теме;
- 2) подбор и краткое изложение содержания статей по определенной проблеме (теме, вопросу), опубликованных в различных юридических журналах.

Содержание реферата должно соответствовать выбранной теме. Вначале необходимо составить список литературы и проконсультироваться с преподавателем. При написании проблемно-научных рефератов студентам, как правило, должна быть рекомендована преподавателем и литература, подлежащая изучению. Реферат значительно выигрывает в содержательном плане за счет закрепления теоретических выводов и предложений примерами из практики, а также из средств массовой информации. Объем реферата должен быть в пределах 10—12 страниц машинописного текста (15—20 страниц рукописного текста) через одинарный интервал.

Тематика рефератов

1. Анализ состава и структуры доходов федерального бюджета РФ.
2. Анализ поступления НДС в ФБ в динамике.

3. Анализ поступления акциза.
4. Анализ поступления НДС/Л.
5. Анализ поступления ННПО.
6. Сравнительный анализ применения НДС, акциза, **ННПО, НДС/Л** в зарубежных странах.
7. Особенности взимания платежей за пользование природными ресурсами в зарубежных странах.
8. Тенденция поступления региональных налогов за 3 года.
9. Отличительные особенности взимания местных налогов в РФ и в развитых странах.
10. Анализ поступления земельного налога в МО г. Махачкала.
11. Применение налога на имущество физических лиц на территории РФ, тенденции и перспективы.
12. Основные направления совершенствования системы налогообложения организаций.
13. Основные -направления-совершенствования системы налогообложения физических лиц на современном этапе.
14. Этапы формирования и содержание учетной политики организации в целях налогообложения.
15. Проблемы и перспективы развития налога на добавленную стоимость.
16. Особенности налогообложения НДС при экспорте и импорте товаров.
17. Особенности налогообложения НДС при взаимодействии со странами Таможенного союза.
18. Порядок формирования налоговой базы по НДС и требования к ведению налогового учета.
19. Налог на прибыль организаций: инструмент регулирования предпринимательской активности.
20. Методы начисления амортизации и применение амортизационной премии по налогу на прибыль.
21. Порядок ведения налогового учета по налогу на прибыль.
22. Доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли.
23. Элементы акцизного налогообложения в РФ.
24. Налоговые вычеты по акцизам и особенности их применения.
25. Налог на добычу полезных ископаемых.
26. Водный налог.
27. Государственная пошлина.
28. Земельный налог.
29. Налог на имущество организаций.
30. Порядок применения льгот по налогу на имущество организаций.
31. Транспортный налог.
32. Упрощенная система налогообложения.
33. Единый налог на вмененный доход.
34. Единый сельскохозяйственный налог.
35. Налогообложение субъектов капитального строительства.

36. Налог на прибыль и НДС: особенности исчисления организациями торговли.
37. Налогообложение некоммерческих организаций.
38. Особенности налогообложения субъектов малого бизнеса.
- 39.

Индивидуальная работа со студентами проводится в форме обсуждения рефератов, консультаций по лекциям и самостоятельной подготовки.

Контроль освоения данного курса студентами осуществляется в рамках модульно-рейтинговой системы оценки знаний, которая включает текущую, промежуточную и итоговую аттестации. Индивидуальная работа со студентами проводится в виде консультаций и дополнительных занятий по отдельным темам. По результатам текущего и промежуточного контроля выводится средний рейтинговый балл.

По результатам итогового контроля студенту выставляется дифференцированная отметка в принятой системе баллов, характеризующая качество освоения студентом знаний, умений и навыков по данной дисциплине.

7. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины.

7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.

Перечень компетенций с указанием этапов их формирования приведен в описании образовательной программы.

Компетенция	Знания, умения, навыки	Процедура освоения
ПК-17 ПК-22	Знать: порядок формирования налоговой базы по налогам, особенности и порядок исчисления конкретного налога, применение налоговых ставок, льгот.	Устный опрос, письменный опрос
	Уметь: решать ситуационные задачи по исчислению налогов; заполнять налоговые расчеты и декларации.	Письменный опрос
	Владеть: информацией о проблемах и перспективах развития налогообложения в РФ; методикой исчисления налогов.	Круглый стол

7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания.

ПК-17

Схема оценки уровня формирования компетенции «ПК-17» (приводится содержание компетенции из ФГОС ВО)

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	Способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	Знание основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;	Способность применять инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;	Знание всех основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;
Базовый	Уметь анализировать и различные источники информации для проведения экономических расчетов	Уметь методов аналитической работы, знание организационно-правовой формы органов государственной власти	Уметь анализировать систематические знания основных методов разработки аспектов проектных решений и нормативных документов	Уметь использовать основные методы аналитической работы, налогового аспекта системы регулирования
Продвинутый	Владеть различными методами проведения анализа проведения экономических расчетов	Владеть методами аналитической работы и организационно-правовой формы органов государственной власти	Владеть способами выявления достоверных источников информации	Владеть основными методами аналитической работы, налогового аспекта системы регулирования; методами налогообложения деятельности иностранных юридических лиц на территории РФ и российских организаций за рубежом

ПК-22

Схема оценки уровня формирования компетенции «ПК-22» (приводится содержание компетенции из ФГОС ВО)

Уровень	Показатели (что обучающийся должен продемонстрировать)	Оценочная шкала		
		Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
Пороговый	Способность обрабатывать экономические данные в соответствии сопоставленной задачей, провести анализ результатов деятельности организаций и обосновывать полученные выводы;	Знание основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии сопоставленной задачей, провести анализ результатов деятельности организаций и обосновывать полученные выводы;	Способность применять методы обработки экономических данных в соответствии сопоставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;	Знание всех основных инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии сопоставленной задачей, провести анализ результатов деятельности организаций и обосновывать полученные выводы;
Базовый	Умение применять нормы регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой деятельности, учета и контроля	Уметь анализировать работу экономических служб, знание в области страховой деятельности, учета и контроля	Уметь выявлять достоверные источники информации работы налоговых, органов, и нормативных документов	Уметь использовать методы работы руководящего состава экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности
Продвинутый	Владение навыками руководителя экономическими службами на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	Владеть основными методами аналитической работы экономических служб, организационно-правовой формы органов государственной и муниципальной власти	Владеть методами и принципами определения достоверности источников информации работы налоговых органов, систематические знания основных методов решений и нормативных документов	Владеть методами работы руководителя экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти; знание методов налогообложения их

				деятельности
--	--	--	--	--------------

7.3. Типовые контрольные задания

Вопросы промежуточного контроля на модули и экзамен по дисциплине «Налогообложение организаций»

1. Состав и значение налогов с организаций.
2. Совершенствование системы федеральных налогов в свете Налогового кодекса РФ.
3. Экономическое содержание и назначение НДС, направления (тенденции, перспективы) совершенствования НДС.
4. Объекты налогообложения и плательщики НДС.
5. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
6. Операции, освобождаемые от НДС.
7. Ставки НДС и их применение.
8. Порядок исчисления НДС, подлежащего взносу в бюджет.
9. Налоговые вычеты их применение по НДС.
10. Порядок определения налоговой базы НДС (особенности).
11. Счет фактура при расчете НДС.
12. Сроки уплаты и порядок возмещения НДС.
13. Экономическая сущность и содержание акцизов.
11. Плательщики акцизов, объект обложения.
15. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
16. Ставки акцизов, порядок исчисления и сроки уплаты.
17. Операции, освобождаемые от акцизов.
18. Налоговые вычеты по акцизам.
19. Фискальное и регулирующее значение налога на прибыль организаций.
20. Плательщики налога на прибыль и объект обложения.
21. Порядок определения доходов, их классификация.
22. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль .
23. Расходы организации, их группировка.
24. Амортизируемое имущество и амортизационные группы.
25. Методы расчета сумм амортизации.
26. Налоговая база налога на прибыль, порядок определения.
27. Налогообложение прибыли и доходов иностранных юридических лиц.
28. Ставки налога на прибыль.
29. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
30. Внереализационные доходы.
31. Расходы на оплату труда и материальные расходы.
32. Транспортный налог (ставки, уплата).
33. Доходы и расходы банка.
34. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы.

35. Внереализационные расходы организаций.
 36. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения прибыли.
 37. Состав и общая характеристика региональных налогов, место и роль в налоговой системе и в доходах бюджета.
 38. Назначение и перспективы развития имущественных налогов, место и роль в налоговой системе и доходах бюджета.
 39. Плательщики налога на имущество, объект налогообложения, ставки.
 40. Порядок определения налоговой базы налога на имущество.
 41. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации.
 42. Льготы по налогу на имущество, порядок и сроки уплаты.
 43. Инвестиционный налоговый кредит: порядок и условия предоставления.
 44. Госпошлина: плательщики, объект налогообложения; льготы.
 45. Водный налог: основные элементы.
 46. Экономическая сущность местных налогов.
 47. Земельный налог: введение, плательщики, объекты, льготы.
 48. Ставки земельного налога, их дифференциация, расчет, уплата налога.
 49. Упрощенная система налогообложения.
 50. Единый сельскохозяйственный налог.
 51. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности; основные понятия и элементы ЕН на ВД.
 52. Налог на имущество физических лиц: определение налоговой базы, льготы.
 53. Налог на имущество физических лиц: ставки и порядок исчисления.
 54. Направления совершенствования налогообложения организаций.
 55. Направления совершенствования налогообложения физических лиц.
- Задания для промежуточного контроля.
Вариант тестов

Тема 2 «НДС»

1. Основной функцией налога на добавленную стоимость (НДС) является;
 - а) фискальная;
 - б) контрольная;
 - в) регулирующая;
 - г) социальная.
2. От НДС освобождаются организации, в том случае если за три предшествующих последовательных месяцев сумма их выручки от реализации товаров не превышает:
 - а) 2 млн. руб. с учетом акцизов, без учета НДС.
 - б) 3 млн. руб., без учета НДС;

в) 2 млн. руб., с учетом НДС и без учета акцизов;

г) 3 млн. руб., с учетом НДС и без учета акцизов.

3. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг) исчисленная исходя из цен, определяемых;

а) без учета акцизов;

б) с учетом акцизов и без включения НДС.

в) с учетом акцизов;

г) с учетом НДС.

4. К оборотам, облагаемым налогом на добавленную стоимость, относятся:

а) обороты по изъятию имущества путем конфискации;

б) обороты по реализации предметов залога;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

г) обороты по передаче имущества, если такая передача носит социальный характер.

5. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

а) являются объектом налогообложения;

б) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;

в) не являются объектом налогообложения;

г) не являются объектом налогообложения при заключении договора акционерного общества.

6. Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

а) является единым на всей территории Российской Федерации;

б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;

в) может быть изменен актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;

г) может быть изменен по желанию налогоплательщика.

7. Услуги, оказываемые учреждениями культуры и искусства в сфере культуры и искусства:

а) освобождаются от налога на добавленную стоимость;

б) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;

в) освобождаются при соблюдении условий, предусмотренных НК РФ;

г) освобождаются при соблюдении условий, предусмотренных главой 23 НК РФ.

8. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:

а) в иностранной валюте;

б) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

г) в натуральной форме.

9. Налог на добавленную стоимость уплачивается организацией или индивидуальным предпринимателем:

а) ежемесячно;

б) ежеквартально;

в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;

г) раз в год.

10. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 18%, налог на добавленную стоимость исчисляется:

а) отдельно по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;

б) по ставке 18%;

в) по ставке 10%;

г) по ставке 0%.

11. Плательщиком налога на добавленную стоимость не являются:

а) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

б) обособленные подразделения организации;

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

г) лица, осуществляющие перемещение товаров через таможенную границу.

12. Операции по страхованию и перестрахованию:

а) облагаются налогом на добавленную стоимость;

б) облагаются налогом на добавленную стоимость только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;

в) освобождены от налога на добавленную стоимость;

г) освобождены от налога на добавленную стоимость только операции по перестрахованию.

13. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

а) необработанных природных алмазов;

б) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;

в) товары, ввозимые в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;

г) обработанные природные алмазы.

14. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию РФ товаров присутствуют как подакцизные, так и не подакцизные, налоговая база определяется:

- а) в совокупности по всем группам товаров;
- б) отдельно в отношении каждой группы;
- в) по решению налогоплательщика;
- г) все ответы не верны.

15. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 5 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- о) не позднее 10 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 7 дней со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

16. Сумма налога на добавленную стоимость, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) по истечению налогового периода;
- б) в течение налогового периода;
- в) по истечению трех налоговых периодов;
- г) по истечении календарного месяца.

17. Налогообложение по налоговой ставке «О процентов» производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем;
- б) работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
- в) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;
- г) все ответы не верны.

18. Иностранцы организации, состоящие на налоговом учете по налогу на добавленную стоимость:

- а) уплачивают налог на добавленную стоимость в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость;
- в) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, если производят товары детского ассортимента;
- г) не являются плательщиками налога на добавленную стоимость, в том случае, если реализуют продовольственные товары.

19. Имеют ли право включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, суммы НДС, уплаченные банками поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам):

- А) имеют; Б) не имеют;

В) имеют в размере, не превышающем 50% от суммы уплаченного НДС; Г) имеют в размере, не превышающем 30% от суммы уплаченного НДС. 20. Если в отдельных налоговых периодах доля товаров,

используемых банком для производства и реализации товаров, не подлежащих налогообложению, не превышает 5 % общей стоимости приобретаемых товаров, то суммы НДС, предъявленные продавцом товаров:

- а) не подлежат вычету;
- б) подлежат вычету в размере 50% от предъявленной суммы;
- в) подлежат вычету в полном объеме, в соответствии с порядком, предусмотренным налоговым Кодексом РФ;
- г) все ответы не верны.

21. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

22 . Взимается ли НДС с доходов физических, лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Вариант 2

23. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

24. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;

г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

25. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;

б) реализация религиозной литературы;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

г) передача товаров для собственных нужд.

26. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

а) с учетом суммы акциза;

б) без учета суммы акциза;

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

г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

27. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

а) выявляются объектом налогообложения;

б) не являются объектом налогообложения;

в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;

г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

28. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, некоторым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;

б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;

в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;

г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

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

а) НДС не взимается;

б) плательщиком НДС является получившая сторона;

в) установлена ставка в размере 0%;

г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

30. Перечень товаров (работ, услуг), операции с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год;

31. У комиссионера, не участвующего в расчетах, -оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НКРФ.

32. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не являются объектом обложения НДС;
- б) являются объектом обложения НДС;
- в) освобождаются от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождаются от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

33. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- б) в иностранной валюте;
- в) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
- г) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ, услуг.

34. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;
- в) при отсутствии раздельного учета — по ставке 10%;

г) при отсутствии отдельного учета — по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

35. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;
- г) иностранной валюты, банкнот, являющихся законными средствами платежа.

36. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем видам активов предприятия;
- б) отдельно по каждому из видов актива предприятия;
- в) отдельно по группам активов предприятия;
- г) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет.

37. Если в составе одной партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и не подакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика;
- г) по решению таможенных органов.

38. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

39. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из:

- а) рыночных цен на идентичную продукцию;
- б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;
- в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;
- г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

40. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0%, 10%, 18%;

- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

41. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:

а) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копию договора с организацией, сопровождающей груз;

б) контракт налогоплательщика с иностранным "лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;

в) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов; г) контракт налогоплательщика с иностранным лицом на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

42. Налоговым периодом по НДС признается:

- а) только календарный месяц;
- б) только квартал;
- в) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации;
- г) календарный год.

43. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;
- г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

44. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее пяти дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее трех дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Тема 3 « Акцизы»

1. Акцизами облагаются:
 - а) пиво;
 - б) предметы религиозного назначения;
 - в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, разлитая в емкости более 270 мл;
 - г) бензин автомобильный.
2. Не облагаются акцизами:
 - а) шампанское;
 - б) предметы религиозного назначения;
 - в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, разлитая в емкости более 270мл;
 - г) бензин автомобильный.
3. Объектом налогообложения акцизами не являются следующие операции:
 - а) реализация нефти, произведенной в результате переработки нефтешлаков;
 - б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации;
 - в) реализация природного газа предназначенного для личного потребления физическим лицам;
 - г) вывоз подакцизных за пределы таможенной территории РФ
4. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом налогообложения акцизами является:
 - а) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов и налога на добавленную стоимость;
 - б) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость;
 - в) таможенная стоимость, увеличенная на сумму таможенной пошлины и таможенных сборов;
 - г) все ответы не верны.
5. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:
 - а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
 - б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
 - в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;
 - г) все ответы не верны.
6. Налоговым периодом по акцизам признается:
 - а) календарный год;

- б) квартал;
- в) календарный месяц;
- г) декада.

7. Налоговым вычетам по акцизам подлежат суммы налога:

а) предъявленные продавцом, и уплаченные налогоплательщиком, при приобретении подакцизных товаров, либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров, выпущенных в свободное обращение, на таможенную территорию Российской Федерации, в дальнейшем использованные в качестве сырья для производства подакцизных товаров;

б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров;

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

г) все ответы не верны.

8. Налоговая база при исчислении акцизов подлежит уменьшению на суммы акцизов:

а) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;

б) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них;

в) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата товара в течение 5 месяцев после гарантийного срока;

г) все ответы не верны.

9. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

а) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции - по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;

б) по месту покупки подакцизных товаров;

в) по месту производства таких товаров;

г) по месту реализации подакцизных товаров.

10. Плательщиками акциза признаются:

а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;

б) только организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;

в) только лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;

г) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации.

11. Не облагаются акцизами:

а) табак трубочный отечественного производства;

б) алкогольная продукция, произведенная в странах, с которыми установлен таможенный режим наибольшего благоприятствования;

в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти;

г) автомобили отечественного производства с мощностью двигателя до 100 л.с.

12. Объектом обложения акцизами не является:

а) продажа конфискованных или бесхозных подакцизных товаров;

б) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства подакцизных товаров;

в) реализация предметов залога, если они относятся к подакцизным товарам;

г) передача в структуре одной организации произведенных подакцизных товаров для дальнейшего производства неподакцизных товаров.

13. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

а) таможенной пошлины и таможенных сборов;

б) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;

в) таможенной пошлины и НДС;

г) таможенной пошлины.

14. Организации, выпускающие как подакцизную, так и неподакцизную продукцию, на сумму финансовой помощи и средств пополнения фондов специального назначения, полученных в счет оплаты предстоящих поставок:

а) налоговую базу не увеличивают;

б) налоговую базу увеличивают, если отсутствует отдельный учет объемов реализации производимой продукции;

в) налоговую базу увеличивают на указанную сумму;

г) налоговую базу увеличивают только по операциям с товарами, за исключением подакцизных товаров.

Вариант 2.

15. Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

а) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров;

б) день оплаты или отгрузки подакцизных товаров в соответствии с учетной политикой организации;

в) день оплаты подакцизных товаров;

г) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров, кроме операций по реализации отечественных автомобилей.

16. Ставки акцизов по подакцизным товарам устанавливаются:

а) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

б) в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

в) в процентах к стоимости товаров по фактической себестоимости без учета акцизов или в рублях и копейках за единицу измерения;

г) только в процентах к стоимости товаров по отпускным ценам с учетом акцизов.

17. Сумма акциза, уплаченная по подакцизным товарам, использованным в дальнейшем в качестве сырья для производства товаров, не облагаемых акцизами, относится:

а) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации после налогообложения;

б) на издержки обращения и производства;

в) на себестоимость продукции;

г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

18. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

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

б) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя;

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

г) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение.

19. К налоговым вычетам относятся суммы акцизов:

а) исчисленные с сумм авансовых платежей;

б) уплаченные налогоплательщиком продавцу товаров в случае реализации их на экспорт;

в) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве лекарственных средств;

г) уплаченные поставщику спиртосодержащей продукции, использованной при производстве кондитерских изделий.

20. Сумма акциза, превышающая сумму, исчисленную по формуле суммы акциза, уплаченной по спирту этиловому, использованному для производства вина, относится:

а) на доходы, остающиеся в распоряжении налогоплательщиков после уплаты налога на доходы;

б) на расчеты с бюджетом;

в) на себестоимость продукции;

г) на уменьшение налогооблагаемой прибыли.

21. Стоимость недостающего и испорченного спирта взыскивается с виновных лиц:

- а) без учета акциза;
- б) с учетом акциза;
- в) с учетом акциза от фактической себестоимости недостающего и испорченного спирта;
- г) с учетом акциза от рыночной стоимости недостающего и испорченного спирта.

22. По акцизам, уплачиваемым в связи с перемещением подакцизных товаров через таможенную границу Российской Федерации, зачет производят:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 10 дней сообщают о нем налогоплательщику;
- в) налоговые органы по согласованию с таможенными органами и в течение 15 дней сообщают о нем налогоплательщику;
- г) таможенные органы.

23. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту производства таких товаров;
- б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации в розничную сеть;
- в) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции, кроме того, — по месту ее реализации с акцизных складов, за исключением реализации на акцизные склады других организаций;
- г) по месту производства и реализации подакцизных товаров исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательством.

24. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные; , г) специфические и комбинированные.

25. Налоговым периодом признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) месяц, квартал, год в зависимости от объемов реализации подакцизных товаров.

26. Сроки уплаты акциза в бюджет устанавливаются в зависимости:

- а) от объемов реализации;
- б) от видов операций с подакцизными товарами;
- в) от организационно-правовых форм организации-налогоплательщика;
- г) от видов подакцизных товаров, оптовой или розничной реализации.

27. Сроки и порядок уплаты при ввозе подакцизных товаров устанавливаются:

- а) налоговым законодательством;
- б) таможенным законодательством;
- в) постановлениями Правительства Российской Федерации;
- г) таможенным законодательством с учетом налогового законодательства.

28. Налоговая база при списании акцизов подлежит уменьшению на суммы акцизов:

- а) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата товара в течение 3 месяцев после гарантийного срока;
- б) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата покупателем подакцизных товаров, в том числе возврата в течение гарантийного срока или отказа от них;
- в) уплаченные налогоплательщиком, в случае возврата товара в течение 5 месяцев после гарантийного срока;
- г) все ответы не верны

29. Подлежит ли возврат акцизов, уплаченного за приобретение спирта коньячного, при реализации коньячной продукции:

- а) производится возврат акцизов в полном объеме уплаченной суммы
- б) подлежит возврат в пределах 50% уплаченной суммы акциза
- в) подлежит возврат в пределах 70% уплаченной суммы акциза
- г) не производится возврат сумм акциза

Тема 4. « Налог на прибыль организаций»

Вариант 1.

1. Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- а) Российские организации, а так же иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ.
- б) бюджетные организации;
- в) иностранные организации;
- г) сельскохозяйственные предприятия по прибыли, полученной ими о производства и реализации сельскохозяйственной продукции;

2. Объектом налогообложения налогом на прибыль для российских организаций является:

- а) прибыль, полученная налогоплательщиком.
- б) сумма дохода, полученная от источников РФ;
- в) выручка от реализации продукции;
- г) добавленная стоимость

3. Для определения налоговой базы по налогу на прибыль рыночные цены принимаются на момент реализации товаров, работ и услуг или совершения внереализационных операций:

- а) без НДС, с учетом акцизов;
- б) с учетом НДС и акцизов;
- в) без НДС и акцизов;
- г) без НДС, акцизов и налога с продаж.

4. В состав налоговой базы по налогу на прибыль организаций внереализационные доходы:

- а) не включаются;
- б) включаются в полном объеме;
- в) включаются в размере, не превышающем 50% от ее рыночной стоимости.

5. Сумма налога на прибыль организаций, исчисленная по ставке 2% подлежит зачислению в:

- а) бюджеты субъектов РФ;
- б) федеральный бюджет;
- в) местные бюджеты;
- г) специальный внебюджетный фонд целевого назначения.

6. облагаются ли налогом на прибыль штрафы, пени и другие виды санкций за нарушение договорных поставок:

- а) да;
- б) нет;
- в) облагаются в случаях, предусмотренных с 220 НК РФ;
- г) не облагаются в случаях, если они получены общественными организациями инвалидов.

7. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, организация может уменьшить полученные доходы на величину:

- а) обоснованных и документально подтвержденных расходов;
- б) в размере 50% от произведенных расходов;
- в) всех произведенных расходов;
- г) в размере 30% от произведенных расходов

8. облагаются ли налогом на прибыль организаций расходы по страхованию имущества, в случае их документального подтверждения:

- а) облагаются, если превышают 2% от объема реализации продукции (работ, услуг);
- б) облагаются независимо от размера.
- в) не облагаются;
- г) облагаются, если превышают 5% от объема реализации продукции (работ, услуг)

9. Лимитируются ли командированные расходы, в частности расходы на проживание, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций:

- а) лимитируются в размере 55 руб. в сутки;
- б) лимитируются в размере 270 руб. в сутки;
- в) лимитируются в другом размере
- г) не лимитируются

10. Включаются ли в состав материальных расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль, потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке:

- а) включаются в полном объеме;

- б) не включаются;
- в) включаются в пределах норм естественной убыли;
- г) включаются в размере 50%

11. В региональные бюджеты субъекты федерации зачисляется налог на прибыль по ставке:

- а) 15%;
- б) 5%.
- в) 2%;
- г) 18%.

12. Российская организация, получающая дивиденды от иностранной организации, уплачивает налог на прибыль по ставке:

- а) 15%;
- б) 9 %;
- в) 20%;
- г) 13%

13. Для каких из ниже перечисленных организаций НК РФ устанавливает ежеквартальные сроки уплаты налога на прибыль до 30-го числа месяца, следующего за отчетным:

- а) организации, имеющие за предыдущие четыре квартала сумму выручки от реализации, не превышающую в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал;
- б) организации выпускающие товары для тетей;
- в) предприятия выпускающие продукты питания;
- г) организации, имеющие четыре квартала сумму выручки от реализации, не превышающие в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал.

14. Налоговым периодом по налогу на прибыль организации признается:

- а) квартал;
- б) месяц;
- в) декада;
- г) календарный год.

15. В целях налогообложения иностранных организаций, прибыль полученная налогоплательщиком определяется как:

- а) сумма дохода, полученная от источников в РФ;
- б) полученный доход за вычетом сумм произведенных расходов;
- в) полученный доход за вычетом сумм произведенных материальных расходов;
- и) полученный доход за вычетом расходов на оплату труда.

16. Какие из ниже перечисленных расходов включаются в состав вне-реализационных:

- а) потери от брака и простоев по внутрипроизводственным причинам;
- б) расходы на оплату труда;
- в) положительные курсовые разницы;
- г) расходы на сырье и материалы.

17. К расходам на оплату труда не относятся:

- а) единовременные вознаграждения за выслугу лет;
- б) надбавки за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера;
- в) выплаты за счет средств специального назначения;
- г) расходы на оплату труда доноров за дни обследования.

18. К амортизируемому имуществу относится:

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 руб.;
- б) имущество с первоначальной стоимостью более 10 000 руб. независимо от срока полезного использования;
- в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости;
- г) имущество со сроком полезного использования 12 месяцев и первоначальной стоимостью 20 000 руб.

19. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 45% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 2% расходов на оплату труда;
- г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений/учетной политики.

20. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения прибыли включаются:

- а) транспортный налог;
- б) расходы, связанные с реконструкцией, основных фондов производственного назначения;
- в) расходы в виде пени и штрафов, перечисляемых в бюджет;
- г) поощрительные выплаты из прибыли, остающейся после налогообложения.

21. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

- а) 3 млн руб.;
- б) 5 млн руб.;
- в) 1 млн руб.;
- г) от 3 млн руб. до 5 млн руб.

22. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии: а) с первоначальной стоимостью имущества;

- б) со сроком его полезного использования;
- в) с технологическим участием имущества в производственном процессе;
- г) с классификацией, принятой в бухгалтерском учете.

В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

- а) линейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- б) нелинейным по всем объектам амортизируемого имущества;
- в) линейным или нелинейным по конкретному объекту амортизируемого имущества;

23. Доход налогоплательщика от операций, по реализации ценных бумаг определяется исходя из:

- а) цены реализации ценной бумаги;
- б) цены реализации ценной бумаги и суммы накопленного процентного дохода, уплаченной покупателем;
- в) рыночной цены ценной бумаги;
- г) максимальной цены сделок, совершенных в течение торгового дня через организатора,

Вариант 2

1. В Российской Федерации, так и за ее пределами не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

2. Отчет о прибылях и убытках составляется:

- а) только «по отгрузке»;
- б) только «по оплате»;
- в) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
- г) «по отгрузке» или «по оплате» в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет

3. Доходами от реализации в целях налогообложения налогом на прибыль признаются:

- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;
- б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
- в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;
- г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

4. В состав внереализационных доходов для целей обложения налогом на прибыль включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;

в) имущество, работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

5. В состав внереализационных расходов включаются;

а) расходы на услуги банков;

б) безвозмездно переданное имущество;

в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

г) сверхнормативные расходы по командировкам.

6. При определений налоговой базы не учитываются;

а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;

б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;

в) имущество, полученное в форме залога;

г) доходы в виде процентов по договорам займа.

7. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

а) на дату признания должником;

б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;

в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;

г) на дату вступления в силу решения суда.

8. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

а) на момент отгрузки продукции;

б) на момент оплаты отгруженной продукции;

в) на дату подписания договора;

г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

9. Не подлежат обложению налогом на прибыль доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

10. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

11. При осуществлении различных видов деятельности общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются:

- а) пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности в общей сумме выручки;
- б) пропорционально прямым затратам;
- в) пропорционально среднесписочной численности персонала по каждому виду деятельности;
- г) пропорционально фонду оплаты труда персонала по каждому виду деятельности.

12. Расходами в целях налогообложения налогом на прибыль признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получение дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формы.

13. Стоимость материально-производственных запасов определяется:

- а) исходя из цен приобретения без учета сумм налогов;
- б) исходя из цен приобретения, включая расходы по транспортировке;
- в) исходя из цен приобретения с учетом всех затрат, связанных с их приобретением;
- г) исходя из рыночных цен на момент оприходования по правилам бухгалтерского учета.

14. В себестоимость товаров (работ, услуг) для целей налогообложения налогом на прибыль не включаются:

- а) командировочные расходы в пределах установленных норм;
- б) расходы на рекламу сверх предусмотренных нормативов
- в) расходы на оплату труда на время учебных отпусков;
- г) расходы на услуги связи;

15. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения налогом на прибыль организаций:

- а) принимаются в размере фактических расходов;
- б) принимаются в размере фактических расходов, но не более 1% выручки;
- в) не принимаются на расходы;
- г) принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти.

16. При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы:

- а) на приобретение амортизируемого имущества;
- б) на капитальный ремонт;
- в) на информационные услуги
- г) на аудиторские услуги.

17. Квартальные авансовые платежи по налогу, на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн руб. за каждый квартал;
- г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн руб. за каждый квартал.

18. Ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) организации, у которых выручка от реализации превышает 15 млн руб.;
- в) организации, имеющие обособленные подразделения;
- г) иностранные организации, имеющие постоянное представительство на территории Российской Федерации.

19. Доходы, полученные участниками договора простого товарищества:

- а) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле, установленной соглашением;
- б) распределяются каждому участнику товарищества пропорционально доле вклада товарища;
- в) остаются в распоряжении простого товарищества; г) остаются в распоряжении участника товарищества, ведущего учет доходов и расходов.

20. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

21. Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество:

- а) увеличивается на остаточную стоимость этого имущества
- б) увеличивается на стоимость этого имущества, указанную в документах о передаче;
- в) увеличивается на рыночную стоимость этого имущества с учетом ст. 40 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости г) не увеличивается

22. Убытки от реализации амортизируемого имущества:

- а) уменьшают налогооблагаемую прибыль в том отчетном периоде, в котором они понесены
- б) не уменьшают налогооблагаемую прибыль;

в) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, оставшегося до конца налогового периода, в котором произошла реализация;

г) уменьшают налогооблагаемую прибыль равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

23. При исчислении налоговой базы не учитываются доходы:

- а) от посреднической деятельности;
- б) от игорного бизнеса;
- в) от комиссионной деятельности;
- г) при переуступке права требования.

24. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются:

- а) исходя из цены сделки;
- б) по рыночным ценам;
- в) исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК
- г) исходя из цены сделки или рыночной цены в зависимости от положений учетной политики.

25. Сумму налога по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях, определяют:

а) налоговый агент исходя из общей суммы налога и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов;

б) получатель дохода, самостоятельно исходя из суммы дохода и соответствующей ставки налога;

в) налоговые органы исходя из данных о полученных суммах дивидендов, представленных источником дохода;

г) налоговый агент в общей сумме налога, исчисленной и перечисленной в бюджет исходя из общей суммы дивидендов всех налогоплательщиков.

Тема 5. «Госпошлина»

Вариант 1

1. Плательщиками государственной пошлины являются:

а) физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;

б) юридические и физические лица, в интересах которых специально уполномоченные органы совершают действия и выдают документы, имеющие юридическое значение;

в) юридические и физические лица, в интересах которых рассматриваются судебные дела;

г) другие лица.

2. Суд или судья освободить гражданина от уплаты государственной пошлины:

- а) не может;

- б) может;
- в) государственная пошлина устанавливается судьей;
- г) государственная пошлина устанавливается налоговыми органами.

3. Исковые заявления, носящие одновременно имущественный и неимущественный характер, оплачиваются пошлиной по ставкам:

а) установленным для исковых заявлений неимущественного характера;

б) в установленном для исковых заявлений имущественного и неимущественного характера;

в) установленным для исковых заявлений имущественного характера;

г) по другим ставкам.

4. За нотариальные действия, совершаемые вне нотариальной конторы госпошлина взимается:

а) полуторном размере;

б) в двойном размере;

в) в том же размере, что и в нотариальной конторе;

г) все ответы не верны.

5. За выдачу свидетельства о праве на наследство имущества приобретенного при совместной жизни супругов и оставшегося после смерти одного из супругов, пошлина взимается:

а) со всей стоимости имущества, приобретенного при совместной жизни супругов;

б) со стоимости части имущества, переходящего по наследству;

в) со стоимости части имущества, переходящего по наследству наследникам первой очереди;

г) все ответы не верны.

6. Государственная пошлина не подлежит возврату в случаях:

а) возвращения или отказа в принятии заявления (жалобы);

б) внесения пошлины в большем размере, чем требуется по законодательству;

в) несвоевременным рассмотрением исковых заявлений;

г) не своевременной уплаты госпошлины

7. В случаях, когда заявитель освобожден от уплаты пошлины при удовлетворении иска пошлина:

а) не взыскивается;

б) взыскивается с ответчика;

в) взыскивается с ответчика пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований;

г) все ответы не верны.

8. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Конституционным судом, Верховным судом и арбитражными судами зачисляет в:

а) федеральный бюджет;

б) региональные бюджеты;

в) местные бюджеты;

г) перераспределяется между бюджетами разных уровней.

9. Государственная пошлина – это:

а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;

б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в 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;

г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.

10. 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;

г) не позднее, чем за 10 дней до даты рассмотрения дела

11. Размер государственной пошлины при подаче искового заявления имущественного характера устанавливается

а) в твердой сумме и процентах в зависимости от цены иска;

б) в твердой сумме независимо от цены иска;

в) в размере 3% независимо от цены иска;

г) дифференцированно в твердой сумме в зависимости от цены иска.

12. Цену иска госпошлины определяют

а) судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством;

б) экспертные бюро, имеющие лицензию на данный вид деятельности;

в) представитель государственной власти;

г) истец, а в случаях, установленных законодательством, судья в соответствии с гражданским процессуальным законодательством.

Вариант 2

13. При увеличении истцом размера исковых требований сумма государственной пошлины.

а) доплачивается в соответствии с увеличенной ценой иска;

б) не доплачивается;

в) доплачивается исходя из 50% увеличения цены иска;

г) вопрос о доплате решает суд.

14. При уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной государственной пошлины:

а) подлежит возврату в размере 50%;

б) подлежит возврату полностью,

в) не подлежит возврату;

г) вопрос о возврате решает суд.

15. За выдачу свидетельства о праве на наследство жилого дома или квартиры льгота предоставляется:

- а) пережившему супругу или супруге;
- б) супругу или супруге и детям наследодателя;
- в) всем физическим лицам, которые по Семейному кодексу Российской Федерации относятся к семье наследодателя;

г) лицу, проживавшему совместно с наследодателем и продолжающему проживать в жилом доме или квартире после смерти наследодателя.

16. При заключении мирового соглашения до принятия решения арбитражным судом государственная пошлина:

- а) подлежит возврату истцу в размере 50% уплаченной суммы,
- б) подлежит возврату истцу полностью,
- в) не подлежит возврату истцу,
- г) полностью возмещается истцу за счет средств ответчика

17. Плательщик государственной пошлины:

а) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащей уплате за совершение любого действия,

б) имеет право на зачет излишне уплаченной суммы в счет суммы государственной пошлины, подлежащем уплате за совершение аналогичного действия,

в) не имеет права на зачет или возврат излишне уплаченной пошлины,

г) имеет право только на возврат излишне уплаченной суммы пошлины

18. Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется:

а) на шесть месяцев с начислением процентов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Банка России за каждый день,

б) на три месяца без начисления процентов,

в) на шесть месяцев без начисления процентов, г) на календарный год без начисления процентов.

19. Государственная пошлина при регистрации заключения брака:

а) не взимается

б) взимается в размере 2000 руб.

в) взимается в размере 5 МРОТ

г) исчисляется в размере 200 руб.

20. От уплаты государственной пошлины по делам рассматриваемым в судах общей юрисдикции освобождаются:

а) истцы по искам о взыскании алиментов

б) истцы по искам о расторжении брака

в) истцы по искам имущественного характера

г) истцы по искам индивидуальных предпринимателей, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

21. Государственная пошлина уплачивается по месту совершения юридически значимого действия:

а) в наличной и безналичных формах

б) в только в наличной форме

в) в безналичной форме

г) путем кассового перечисления.

22. Факт уплаты государственной пошлины в безналичной форме подтверждается

а) платежным поручением с отметкой банка о его исполнении

б) квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком

в) квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику должностным лицом

г) справкой соответствующей формы плательщику кредитным учреждением

23. Государственная пошлина по делам, рассматриваемым Конституционным Судом РФ, государственная пошлина уплачивается в размере 300 рублей при:

а) при направлении жалобы физическим лицом

б) подготовке и направлении запроса

в) подготовке и направлении ходатайства

г) направлений жалобы организаций

24. Государственная пошлина, за нотариальные действия, совершаемые вне помещений государственной нотариальной конторы, взимается в размере:

а) увеличенном в полтора раза

б) увеличенном в 2 раза

в) в однократном размере

г) физическое лицо, освобождается от уплаты государственной пошлины

Тема 6. «Налогообложение банков, иностранных организаций»

Вариант 1

1. Не включаются в доходы банка:

а) доходы от операций с иностранной валютой;

б) суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступивших в уплату уставного капитала;

в) доходы в виде комиссионных сборов при проведении операций с валютными ценностями;

г) доходы по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней.

2. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в целях налогообложения:

а) все налогоплательщики;

б) только профессиональные участники рынка ценных бумаг;

в) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по методу начислений;

г) только профессиональные участники рынка ценных бумаг, определяющие доходы и расходы по кассовому методу.

3. При исчислении прибыли иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное представительство, должна учитывать:

а) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей;

б) издержки и доходы, за которые она несет ответственность.; на территории Российской Федерации;

в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории Российской Федерации и за границей;

г) издержки и доходы, за которые она несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей, но при условии действия принципа устранения двойного налогообложения.

4. Суммы доходов иностранных организаций от использования, содержания или сдачи в аренду подвижных транспортных средств в связи с осуществлением международных перевозок облагаются налогом на прибыль по ставке:

а) 6%;

б) 10%;

в) 15%;

г) 10 или 15% в зависимости от объемов реализации.

5. Если иностранная организация имеет несколько отделений, деятельность через которые приводит к образованию постоянных представительств, сумма налога рассчитывается:

а) отдельно по каждому отделению;

б) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности по всем отделениям;

в) в целом по группе отделений головным офисом;

г) одним отделением, которому поручено ведение учета операций финансово-хозяйственной деятельности, но с распределением по каждому отделению.

6. Налоговый учет – это:

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов;

б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов;

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации;

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики.

7. Организации ведут налоговый учет:

а) в обязательном порядке;

б) если это предусмотрено их учетной политикой;

в) по согласованию с налоговыми органами;

г) в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налогооблагаемой базы.

8. Подтверждением данных налогового учета являются следующие группы документов:

а) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, главная книга;

б) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы;

в) первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета, книги покупок и продаж;

г) аналитические регистры налогового учета, расчет налоговой базы, Главная книга, декларация, представленная в налоговые органы.

9. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

а) учитываются в полном объеме с учетом расходов;

б) не учитываются;

в) учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей;

г) учитываются в полном объеме с учетом расходов, при этом сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей, но не превышает размера налога, пересчитанного по российскому законодательству.

10. С доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в РФ через постоянное представительство, налог уплачивается по ставке:

а) 20%;

б) 18%;

в) 15%;

г) 2%

11. Подлежит ли амортизация имущество бюджетных организаций, за исключением имущества приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемое для осуществления такой деятельности:

а) нет;

б) да;

в) да, если стоимость имущества, превышает 1 млн. руб.

г) да, если стоимость имущества, превышает 2 млн. руб.

12. Операции, учитываемые постоянным представительством должны включать:

а) издержки и доходы, за которые оно несет ответственность, на территории Российской Федерации;

б) издержки и доходы, за которые оно несет ответственность, как на территории Российской Федерации, так и за границей;

в) издержки, понесенные на территории Российской Федерации, и доходы, полученные на территории Российской Федерации и за границей;

г) все ответы не верны.

13. Подлежит ли налогообложению налогом на прибыль плата за инкассацию денежных средств, векселей, платежных и расчётных документов и кассовое обслуживание населения:

а) да;

б) нет;

в) нет, в пределах определенной суммы.

г) все ответы не верны.

Вариант 2

14. Включаются ли в доходы банка суммы положительной переоценки средств в иностранной валюте, поступившие в оплату уставных капиталов банка:

а) нет;

б) да;

в) да, но только для российских банков;

г) включаются только у иностранных банков, зарегистрированных на территории РФ.

15. В чем состоит особенность формирования доходов банков:

а) в том, что большинство банковских операций, не формируют доходов;

б) в том, что основной удельный вес принадлежит доходам, которые у других плательщиков относятся к прочим доходам и носят самостоятельный характер;

в) в том, что основной удельный вес принадлежит доходам, которые у других субъектов не облагаются налогом на прибыль организаций;

г) все ответы не верны.

16. Перечень специфических доходов банков, приводимых в ст. 290 НК РФ является:

а) открытым;

б) закрытым;

в) может быть изменен по распоряжению руководителя организации;

г) все ответы не верны.

17. Включаются ли в состав расходов банков, убытки по операциям купли-продажи драгоценных металлов и драгоценных камней в виде разницы между ценой реализации и учетной стоимостью:

а) нет;

б) да;

в) включаются, в том случае, если не превышают 1 млн. руб.;

г) все ответы не верны.

18. По каким видам затрат (задолженностей) банки имеют право формировать резерв по сомнительным долгам:

а) в отношении ссудной и приравненной к ней задолженности;

б) в отношении иной задолженности.

в) в отношении задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов по долговым обязательствам;

г) все ответы не верны.

19. При исчислении налога на прибыль некоммерческими организациями в составе доходов не учитываются:

а) авансовые платежи на выполнение работ, оказание услуг;

б) доходы от сдачи имущество в аренду;

в) пени и штрафы за неуплату членских взносов;

г) все ответы не верны.

20. Включаются ли в расходы банка суммы отрицательной переоценки средств в иностранной валюте, поступившие в оплату уставных капиталов кредитных организаций:

а) не включаются;

б) включаются;

в) не включаются, если не превышают 1 тыс. руб. за налоговый период;

г) все ответы не верны.

21. Ставки налога на прибыль организаций для банков и других кредитных организаций;

а) не отличаются в части зачисляемого только в федеральный бюджет;

б) не отличаются от ставок устанавливаемых для других налогоплательщиков;

в) применяются специфические ставки, отличительные от других налогоплательщиков;

г) все ответы не верны.

22. По договорам, срок действия которых не превышает отчетного периода, проценты по долговым обязательствам учитываются:

а) на последующий день каждого отчетного периода;

б) на дату признания дохода по соответствующему договору;

в) на дату выплаты дохода;

г) все ответы не верны

23. При исчисление налога на прибыль организаций термин постоянное представительство:

а) применяется только для определения налогового статуса иностранного юридического лица;

б) имеет организационно правовое значение;

в) не имеет организационно правового значения;

г) все ответы не верны

24. Иностранные организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в РФ:

а) не уплачивают налог на прибыль;

б) уплачивают по месту их постановки на учет в налоговом органе;

в) уплачивают по месту осуществления предпринимательской деятельности;

г) все ответы не верны

25. Сумма резерва по сомнительным долгам создается:

а) в размере всей сомнительной задолженности на последний день отчетного периода;

б) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода;

в) в зависимости от срока возникновения задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать 10% выручки;

г) в зависимости от срока возникновения, задолженности по состоянию на последний день отчетного периода, но не должна превышать сумму резерва предыдущего отчетного периода

Тема 8. «Налог на добычу полезных ископаемых»

Вариант 1

1. Налог на добычу ископаемых введен взамен:

а) регулярных платежей на добычу полезных ископаемых, отчисление на воспроизводство минерально-сырьевой базы и акцизов на нефть;

б) взамен платы за пользование недрами;

в) взамен налога на дополнительный доход о добычи углеводородов;

г) взамен платежей за природные ресурсы.

2. Налогоплательщиками налога на добычу полезных ископаемых признаются:

а) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии Законодательством РФ;

б) организации, признаваемые пользователями недр в РФ;

в) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность на территории РФ.

г) физические лица, признаваемые пользователями недр в РФ;

3. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

а) добытые минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;

б) общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе запасов полезных ископаемых, добытые индивидуальными предпринимателями и используемые им непосредственно для личного потребления.

в) полезные ископаемые, добытые из недр на территории РФ на участок недр представленное в пользование;

г) все ответы не верны.

4. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых представляет собой:

а) стоимость реализованных полезных ископаемых;

б) прибыль, полученная от добычи полезных ископаемых.

- в) стоимость добытых полезных ископаемых;
 - г) себестоимость добытых полезных ископаемых.
5. Метод определения количества добытого полезного ископаемого утвержденный налогоплательщиком:
- а) не подлежит изменению;
 - б) подлежит изменению только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых;
 - в) подлежит произвольному изменению;
 - г) все ответы не верны.
6. Налоговым периодом по уплате налога на добычу полезных ископаемых признается:
- а) квартал;
 - б) месяц;
 - в) календарный год;
 - г) декада.
7. Налогообложение добычи попутного газа производится:
- а) по ставке 0%;
 - б) по ставке 4%;
 - в) по другой ставке;
 - г) по ставке 5%.
8. Суммы ежемесячных авансовых платежей по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:
- а) $\frac{1}{3}$ с общего размера предполагаемого налога за налоговый период;
 - б) $\frac{1}{2}$ с общего размера налога за предыдущий год.
 - в) $\frac{1}{3}$ с общего размера налога за предыдущий налоговый период;
 - г) $\frac{1}{4}$ с общего размера налога за предыдущий налоговый период
9. Налог на добычу полезных ископаемых исчисляется:
- а) суммарно, по всем видам полезных ископаемых, подлежащих налогообложению.
 - б) отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых;
 - в) в исключительных случаях отдельно по каждому виду добытых полезных ископаемых;
 - г) в исключительных случаях суммарно, по всем видам полезных ископаемых, подлежащих налогообложению.
10. Размер налога, подлежащий уплате по завершении налогового периода, уплачивается:
- а) не позднее 15 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом;
 - б) в другой срок;
 - в) не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - г) не позднее 15 числа, месяца следующего за истекшим налоговым периодом;

Тема 9. «Водный налог»

1 Водный объект – это

а) сосредоточение вод на поверхности в формах ее рельефа либо в недрах, имеющих границы, объем и черты водного режима;

б) изменение во времени уровней, расходов и объемов воды в водных объектах;

в) один из элементов налогообложения; г) все ответы не верны.

2. Налоговой базой при исчислении водного налога является:

а) объем использованной воды для производственных целей;

б) объем воды, забранной из водного объекта;

в) объем воды, использованной для бытовых нужд;

г) все ответы не верны.

3. Является ли объектом налогообложения водным налогом забор воды сельскохозяйственными организациями для орошения земель сельскохозяйственного назначения:

а) да;

б) нет;

в) не является в течение первых 5 лет с года регистрации;

г) не является в первый год орошения земель.

4. Отчетным периодом по уплате водного налога для индивидуальных предпринимателей является:

а) календарный год;

б) квартал;

в) месяц;

г) декада.

5. По критерию уровня управления водный налог относится к налогам:

а) федеральным;

б) региональным;

в) местным;

г) регулирующим

6. Полезными ископаемыми признаются:

а) продукция горнодобывающей промышленности, прошедшая обогащение и соответствующая требованиям государственного стандарта;

б) продукция горнодобывающей промышленности и разработки карьеров, первая по своему качеству и соответствующая стандартам;

в) минеральное сырье, прошедшее стадии обогащения и первичной обработки;

г) сырье, добытое из недр земли и извлеченное из отходов горнодобывающих производств, прошедшее обработку для соответствия качествам потребителя.

7. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

а) объем добытых полезных ископаемых;

б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;

в) стоимость добытых полезных ископаемых;

г) объем реализованных полезных ископаемых.

8. Количество добытого полезного ископаемого определяется.

а) с помощью измерительных средств и устройств;

б) посредством оценки экспертов;

в) квалифицированными специалистами визуальным способом,

г) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.

9. По критерию уровня управления налог на добычу полезных ископаемых относится к:

А) федеральным;

б) реальным

в) местным;

г) закрепленным

10. Ставки по налогу на добычу полезных ископаемых установлены дифференцированно в зависимости от:

а) вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится - месторождение;

б) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;

в) вида полезного ископаемого;

г) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого в зависимости от размера месторождения.

11. Водный налог уплачивают:

а) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;

б) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств;

в) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;

г) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

12. Не признается объектом платы за пользование водными ресурсами:

а) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями химической промышленности;

б) забор воды из водных объектов для технических целей предприятиями целлюлозно-бумажной промышленности;

в) забор воды для ликвидации стихийных бедствий;

г) использование водной поверхности гидроэлектростанциями.

13. Налоговая база при заборе воды определяется как объем воды:

а) забранный из водного объекта;

б) потребляемый в процессе производства;

- в) используемый в процессе производства и для бытовых нужд;
- г) используемый в процессе производства и для бытовых нужд с учетом потерь.

14. Ставки водного налога устанавливаются:

- а) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов Российской Федерации;
- б) по категориям плательщиков с учетом местных условий водообеспечения муниципальными органами власти;
- в) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов Российской Федерации по согласованию с налоговыми органами;
- г) едиными по всей территории Российской Федерации

15. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки водного налога:

- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
- б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;
- в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;
- г) увеличиваются в три раза по отношению к объему воды, превышающему лимит.

16. Сумма водного налога относится:

- а) на себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) на финансовый результат;
- в) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- г) на себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах установленного лимита.

7.4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Общий результат выводится как интегральная оценка, складывающаяся из текущего контроля -50 % и промежуточного контроля -50%.

Текущий контроль по дисциплине включает:

- посещение занятий -5 баллов,
- участие на практических занятиях - 5 баллов,
- выполнение лабораторных заданий - 0 баллов,
- выполнение домашних (аудиторных) контрольных работ - 10 баллов.

Промежуточный контроль по дисциплине включает:

- устный опрос 100 баллов,
- письменная контрольная работа - 100 баллов,
- тестирование - 100 баллов.

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

8.1. Основная литература:

1.НК РФ части 1,2.- М: ОМЕГА-Л-, 2013. (с изменениями и дополнениями)

2. Алиев Б.Х. «Налоги и налогообложение», М: Финансы и статистика, 2009.
3. «Налоги и налогообложение». / под редакцией Романовского М.В. -Спб. 2009 г.
4. Евстигнеев Е.Н. Налоги и налогообложение. М.,ИНФРА - М, 2009.
5. Каширина М.В. «Федеральные, региональные и местные налоги организаций» - М.,2010
6. Миляков Н.В. «Налоги и налогообложение»: - М., ИНФРА - М, 2009г.
7. Пансков В.Г. «Налоги и налогообложение» - М., « Финансы и статистика». 2009.
8. Тарасова Б.Ф. Сборник задач по налогам и налогообложению. М.: Кно-рус.20010г.

8.2. Дополнительная литература:

9. Комментарии к НК РФ.
10. Основные направления налоговой политики РФ на 2011-2013 гг.
11. Молчанов С.С. Налоги за 14 дней. Экспресс курс.М: Экмос. 2009г.
12. Черник Д.Г. и др. «Налоги и налогообложение». М., 2009.
13. Юткина Т.Ф. «Налоги и налогообложение». - М., ИНФРА -М 2008.
14. Журналы: «Налоговый вестник»; «Финансы»; «Бухгалтерский учет»; «Российский экономический журнал»; «Налоги и финансовое право»; «Вопросы экономики».
15. Газеты: «Российская газета»; «Экономика и жизнь»; «Финансовая газета», «Налоговые вести» и др.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины:

1. Приборы и оборудование ДГУ
2. Поисковые сайты интернета: Сайт ФНС РФ-пйр:/Лу\улу.па1о\$.га Минфина РФ <http://www.minfm.ru>
3. Программы «Консультант+», «Гарант»
4. Пакет прикладных и обучающих программ

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.

Главное внимание при проведении практических занятий должно уделяться выработке навыков применения законодательства, регулирующего данный вид отношений. Такие ситуации излагаются в задачах. Студент должен дать теоретический комментарий ситуации, обоснованность изложенного в задаче решения. Решение задач обязательно должно быть изложено в письменной форме, а ответы на вопросы задачи должны быть подтверждены ссылками на конкретные правовые нормы. При этом студент должен полно и грамотно указывать все необходимые данные о нормативном акте и конкретной норме, примененной при решении задач (наименование нормативного акта, номер статьи, пункта и т.д., содержание нормы, источник опубликования). Отсутствие письменного решения задачи рассматривается как невы-

полнение домашнего задания.

На практических занятиях студент должен рассказать содержание задачи своими словами, а не читать ее. Преподаватель должен оценить, насколько удачно и грамотно студент "доложил дело". К решению каждой задачи желательно привлечь возможно большее количество студентов. Не следует стремиться к тому, чтобы данную задачу решил полностью один студент, надо стимулировать дискуссии, особенно по спорным в теории и на практике вопросам. Заключение по решению каждой задачи дается преподавателем.

В настоящем комплексе наряду с задачами имеются и задания. В отличие от задач задания, как правило, не направлены на решение конкретных судебных дел, а представляют собой поручение студенту по подготовке различных гражданско-правовых документов, проведению сравнительного анализа определенных статей закона, составлению схем на заданную тему и т.п. При составлении проектов юридических документов студентам следует использовать изданные во множестве образцы гражданско-правовых документов. Задания должны выполняться письменно в соответствии со сформулированными в них указаниями.

Теоретические семинары могут быть различными по своему характеру в зависимости от тех конкретных целей, которые ставит преподаватель на данном этапе обучения. Можно выделить три основных типа теоретических семинаров.

Познавательный семинар рассчитан на усвоение студентами основных фундаментальных категорий изучаемой темы. Такая форма семинара может быть использована в самом начале изучения темы как способ первоначального ознакомления с основными категориями, с которыми придется иметь дело при изучении темы, при этом могут быть использованы различные способы организации такого семинара, в частности общее задание всем студентам изучить определенные понятия или категории; возможно поручение одному или нескольким студентам подготовить небольшое сообщение по этому или иному вопросу, по определенным статьям в журналах, освещающих ту или иную категорию гражданского права, и последующее их обсуждение и др.

Диспут лучше проводить после изучения темы или значительной ее части по определенному крупному и достаточно дискуссионному вопросу. Его можно проводить в виде "круглого стола". В этом случае наряду с вышеизложенными способами можно использовать некоторые элементы "деловой игры", в частности разбить студентов по группам с выделением группы "экспертов", которые должны проанализировать выступления и сделать соответствующие выводы.

Проведение итогового семинара возможно в конце изучения темы (как подведение итогов) в виде конференции или в ином виде.

Студенты, пропустившие занятия и не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, обязаны в указанный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии.

При подготовке к занятиям студент должен изучить соответствующую главу в учебнике, рекомендованную специальную литературу. Но он не должен ограничиваться только указанной библиографией, а может самостоятельно осуществлять поиск нормативных актов и литературы.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем. Лекции с проблемным изложением, проведение практикумов, деловых игр, семинаров, написание рефератов.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы

1. Приборы и оборудование ДГУ
2. Поисковые сайты интернета: Сайт ФНС РФ-пйр:/Лу\улу.па1о§.га Минфина РФ <http://www.minfm.ru>
3. Программы «Консультант+», «Гарант»
4. Пакет прикладных и обучающих программ

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.

Материально-технической базой дисциплины на лекциях служат презентации по различным темам.

1. Электронные варианты тестовых заданий для проверки текущих и остаточных знаний студентов
2. Компьютерное и мультимедийное оборудование
3. Сайт ДГУ в Интернете
4. Лекции курса в электронном варианте (имеются на кафедре).

Приложение 1.

Распределение учебных часов и виды занятий в интерактивной форме

Наименование тем	Лекции		Семинары и практикумы	
	кол-во часов	форма проведения	кол-во часов	форма проведения
1. Состав и социально - экономическое значение федеральных налогов, их роль в формировании доходов бюджета РФ	-	-	2	Круглый стол в форме дискуссии
2. Акцизы	-	-	2	Ситуационный практикум
3. Налог на добавленную стоимость (НДС)				Ситуационный практикум
4. Налог на прибыль организаций (ННПО)	2	Проблемная лекция		
5. Особенности взимания федеральных налогов с организаций финансового сектора экономики	-	-	2	Мозговой штурм
Итого	2		6	

Методические рекомендации по проведению занятий в интерактивной форме (ситуационный анализ)

Одной из форм проведения занятий *в интерактивной форме по курсу «Федеральные налоги и сборы» является анализ конкретных ситуаций (ситуационный анализ)*. В соответствии с содержанием УМК предусмотрено проведение ситуационного практикума по темам «НДС» и «Акцизы».

Метод анализа конкретной ситуации (ситуационный анализ, анализ конкретных ситуаций, case-study) - это педагогическая технология, основанная на моделировании ситуации или использования реальной ситуации в целях анализа данного случая, выявления проблем, поиска альтернативных решений и принятия оптимального решения проблем.

Анализ конкретных ситуаций (case-study) - эффективный метод активизации учебно-познавательной деятельности обучающихся.

Ситуация - это соответствующие реальности совокупность взаимосвязанных факторов и явлений, размышлений и надежд персонажей, характеризующая определенный период или событие и требующая разрешения путем анализа и принятия решения.

Учебный процесс предполагается организовать таким образом, чтобы практически все магистры оказывались вовлеченными в процесс познания. Они имеют возможность понимать и рефлексировать по поводу того, что они знают и думают. Совместная деятельность обучающихся в процессе познания, освоения учебного материала означает, что каждый вносит свой особый индивидуальный вклад, идет обмен знаниями, идеями, способами деятельности. Причем, происходит это в атмосфере доброжелательности и взаимной поддержки, что позволяет не только получать новое знание, но и развивает саму познавательную деятельность, переводит ее на более высокие формы кооперации и сотрудничества.

Цель обучающихся - проанализировать данные ситуации, найденные решения, используя при этом приобретенные теоретические знания.

1. Подготовка занятия. Прежде всего, необходимо:

- внимательно ознакомиться с ситуацией, попытаться войти в положение группы и каждого из участников;
- определить значение фактора времени при решении ситуации;
- определить очередность действий или последовательность оказания помощи;
- определить приемы, которые необходимо осуществить;
- решить, какие инструменты требуются для решения конкретной задачи, их оптимальное или минимальное количество, и что можно сделать при отсутствии их;
- из нескольких возможных вариантов решений выбрать и обосновать оптимальный вариант;

• рассмотреть, как и с помощью чего участник, оказавшийся в критической ситуации, может выйти из неё без помощи товарищей.

Чтобы подготовить кейс нужно:

1. Определить цель создания кейса, например, обучение эффективным коммуникациям внутри предприятия. Для этого необходимо разработать вопросы и задания, которые позволят студентам освоить различные виды коммуникаций.

2. Идентифицировать соответствующую цели конкретную реальную ситуацию или фирму (сектор экономики).

3. Провести предварительную работу по поиску источников информации для кейса. Можно использовать поиск по ключевым словам в Internet, анализ каталогов печатных изданий, журнальных статей, газетных публикаций, статистических сводок.

4. Собрать информацию и данные для кейса, используя различные источники, включая контакты с фирмой.

5. Подготовить первичный вариант представления материала в кейсе. Этот этап включает макетирование, компоновку материала, определение формы презентации (видео, печатная и т.д.)

6. Получить разрешение на публикацию кейса, в том случае если информация содержит данные по конкретной фирме.

7. Обсудить кейс, привлекая как можно более широкую аудиторию и получить экспертную оценку коллег перед его апробацией. Как результат такой оценки может быть внесение необходимых изменений и улучшение кейса.

8. Разработать задания для студентов и возможные вопросы для ведения дискуссии и презентации кейса, описать предполагаемые действия учащихся и преподавателя в момент обсуждения кейса.

Отличительной особенностью метода case-study является создание проблемной ситуации на основе фактов из реальной жизни.

2. Вступление. Для того чтобы учебный процесс на основе case-study был эффективным, важны два момента: хороший кейс и определенная методика его использования в учебном процессе кейс - не просто правдивое описание событий, а единый информационный комплекс, позволяющий понять ситуацию. Кроме того, он должен включать набор вопросов, подталкивающих к решению поставленной проблемы.

Кейс должен удовлетворять следующим требованиям:

- соответствовать четко поставленной цели создания
- иметь соответствующий уровень трудности
- иллюстрировать несколько аспектов дисциплины
- быть актуальным на сегодняшний день
- иллюстрировать типичные ситуации в бизнесе
- развивать аналитическое мышление
- провоцировать дискуссию
- иметь несколько решений

- использовать междисциплинарные связи

Существуют 3 возможные стратегии поведения преподавателя *в ходе работы с кейсом*:

1. Преподаватель будет давать ключи к разгадке в форме дополнительных вопросов или (дополнительной) информации;
2. В определенных условиях преподаватель будет сам давать ответ;
3. Преподаватель может ничего не делать, (оставаться молчаливым) пока кто-то работает над проблемой. При разборе учебной ситуации преподаватель может занимать "активную" или "пассивную" роль. Иногда он "дирижирует" разбором, а иногда ограничивается подведением итогов дискуссии. Увидев интересную линию доказательств, он может ее поддержать или даже настоять на том, чтобы она стала приоритетной, выведя из поля обсуждения другие.

3. Основная часть.

Технология работы с кейсом в учебном процессе включает в себя следующие этапы:

- 1) индивидуальная самостоятельная работа обучаемых с материалами кейса (идентификация проблемы, формулирование ключевых альтернатив, предложение решения или рекомендуемого действия);
- 2) работа в малых группах по согласованию видения ключевой проблемы и ее решений;
- 3) презентация и экспертиза результатов малых групп на общей дискуссии (в рамках учебной группы).

4. Выводы (рефлексия). При использовании интерактивных методов обучаемый становится полноправным участником процесса восприятия, его опыт служит основным источником учебного познания. Преподаватель не даёт готовых знаний, но побуждает обучаемых к самостоятельному поиску. По сравнению с традиционными формами ведения занятий, в интерактивном обучении меняется взаимодействие преподавателя и обучаемого: активность педагога уступает место активности обучаемых, а задачей педагога становится создание условий для их инициативы. Интерактивное обучение обеспечивает взаимопонимание, взаимодействие, взаимообогащение.

Интерактивные методики не заменяют лекционный материал, но способствуют его лучшему усвоению и, что особенно важно, формируют мнения, отношения, навыки поведения.