

Документ подписан простой электронной подписью  
 Информация о владельце:  
 ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
 Должность: ректор  
 Дата подписания: 14.09.2021 14:00:12  
 Уникальный программный ключ:  
 9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df237401af5c0ee536f0c6

# МИНОБРНАУКИ РОССИИ

## Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

### «Юго-Западный государственный университет» (ЮЗГУ)

#### Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ  
 Проректор по учебной работе  
 О.Г. Дюктынова  
 2021 г.



## НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Методические указания по организации самостоятельной работы студентов ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена направления подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной и заочной форм обучения

УДК 338(075.8)

ББК 65.9

Составители: Р.В. Артемов

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения С.Н. Белоусова

**Налоги и налогообложение:** Методические указания для практических занятий для студентов ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена направления подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной и заочной форм обучения / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Р.В. Артемов. Курск. 2021. 29 с

Представлены содержание дисциплины, задания для практических занятий студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение».

Предназначены для студентов ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена направления подготовки 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *15.01* 2021. Формат 60x84 1/16. .

Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ *292* Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

1 Самостоятельная работа студентов в ВУЗе	4-5
2 Формирование у студентов навыков самостоятельной работы	5-7
3 Формирование у студентов навыков самостоятельной работы в учебном процессе	7-11
4 Виды контроля самостоятельной работы студентов	11-13
5 Интернет в самостоятельной работе	13-14
6 Рекомендации по выполнению самостоятельной работы	14-18
7 Задания для самостоятельной работы	18
7.1 Задание для самостоятельной работы по теме № 1: Налоговая система РФ: принципы построения, функции, элементы, виды и классификация налогов	18-19
7.2 Задание для самостоятельной работы по теме № 2: Акцизы	19-21
7.3 Задание для самостоятельной работы по теме № 3: Налог на добавленную стоимость	21-23
7.4 Задание для самостоятельной работы по теме № 4: Налог на прибыль организаций	23-26
7.5 Задание для самостоятельной работы по теме № 5: Налог на доходы физических лиц	26-29
7.6 Задание для самостоятельной работы по теме № 6: Специальные налоговые режимы	29-31
7.7 Задание для самостоятельной работы по теме № 7: Региональные налоги	31-34
7.8 Задание для самостоятельной работы по теме № 8: Страховые взносы	34-36
8 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины	36-38
9 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации	38-55

## 1 Самостоятельная работа студентов в ВУЗе

Результаты учебной деятельности зависят от уровня самостоятельной работы студента, который определяется личной подготовленностью к этому труду, желанием заниматься самостоятельно и возможностями реализации этого желания.

В системе вузовской подготовки организация самостоятельного учебного труда подчиняется определенным закономерностям, главными из которых являются:

- психолого-педагогическая обоснованность данного труда, предполагающая внутреннее стремление, морально-волевую готовность и желание студента выполнять его самостоятельно, без внешних побуждений;
- воспитывающий характер этого труда, заключающийся в формировании у студента научного мировоззрения, качеств социально активной, деятельной, современной личности;
- взаимосвязь самостоятельного учебного труда с учебно-воспитательным процессом, единство знаний и деятельности как главного средства познания.

Закономерности самостоятельного учебного труда реализуются в конкретных *принципах* этой деятельности.

Под *принципами* понимаются исходные положения, определяющие содержание и характер самостоятельного учебного труда студентов, конечные цели которого, как известно, состоят в том, чтобы получить систему знаний в объеме программы вузовской подготовки специалиста, сформировать научное мировоззрение, приобрести качества социально активной и творческой личности.

К принципам самостоятельной учебной деятельности относятся: принцип научности; принцип наглядности; принцип систематичности, последовательности, преемственности в самостоятельной работе; принцип связи теории с практикой; принцип сознательности и активности; принцип индивидуализации стиля самостоятельного учебного труда; принцип доступности и посильности самостоятельной работы; принцип учета трудоемкости учебных дисциплин и оптимального планирования самостоятельной работы; принцип прочности усвоения знаний.

Принципы, которые выдвигаются на первый план:

Принцип сознательности и активности самостоятельного учебного труда исключает механическое заучивание материала, ориентирует студентов на глубокое понимание и осмысление его содержания, на свободное владение приобретенными знаниями. Активность – это, прежде всего,

проявление живого интереса к тому, что изучает студент, творческое участие его в работе по осмыслению приобретенных знаний. Активность и сознательность усвоения не мыслятся без высокого уровня творческого мышления, проблемно-исследовательского подхода к приобретаемым знаниям.

Принцип индивидуализации стиля самостоятельного учебного труда студента предполагает опору на собственные свойства личности (особенности восприятия, памяти, мышления, воображения и т.п.), а также на свои индивидуально-типологические особенности (темперамент, характер, способности). Реализация этого принципа позволяет будущему специалисту соизмерять планируемую самостоятельную учебную работу с возможностями ее выполнения, более рационально и полно использовать бюджет личного времени. Этот принцип тесно связан с другим – учетом объективной сложности учебных дисциплин и оптимального планирования студентом познавательной-практической деятельности. Оптимальное планирование самостоятельной работы – важная и необходимая задача, решение которой позволит повысить культуру учебного труда студента.

Перечисленные принципы могут меняться и варьироваться в зависимости от общих задач подготовки специалиста, специфики академической дисциплины, содержания самостоятельной работы и др. показателей. Знание этих принципов, умелое их использование студентами в учебно-познавательной деятельности способствуют овладению системой знаний и формированию качеств современного специалиста.

## **2 Формирование у студентов навыков самостоятельной работы**

Самостоятельная работа студентов это приобретение систематических знаний по соответствующим дисциплинам специальности, изучение научной, научно-популярной, учебной, художественной и другой литературы, прессы.

Реализация основной образовательной программы подготовки дипломированного специалиста должна обеспечиваться доступом каждого студента к базам данных и библиотечным фондам, а также наглядными пособиями, аудио-, видео- и мультимедийными материалами. Это требование Федерального государственного образовательного стандарта в полной мере может быть реализовано при надлежащей организации самостоятельной работы студентов.

Самостоятельная работа осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах познавательной деятельности по каждой дисциплине

учебного плана.

Самостоятельная работа студентов во внеаудиторное время может предусматривать:

- проработку лекционного материала, работу с научной литературой при изучении разделов лекционного курса, вынесенных на самостоятельную проработку;
- подготовку к семинарам, лабораторным и практическим занятиям;
- решение задач, выданных на практических занятиях;
- подготовку к контрольным работам;
- выполнение курсовых проектов (работ) и индивидуальных заданий, предусмотренных учебным планом;
- выполнение выпускных квалификационных работ и т.д.

Самостоятельная работа студентов в аудиторное время весьма многообразна и может предусматривать:

- выполнение самостоятельных работ;
- выполнение контрольных работ, чертежей, составление схем, диаграмм;
- вешение задач;
- работу со справочной, методической и научной литературой;
- защиту выполненных работ;
- оперативный (текущий) опрос по отдельным темам изучаемой дисциплины;
- собеседование, деловые игры, дискуссии, конференции;
- тестирование и т.д.

Видами заданий для самостоятельной работы могут быть для овладения знаниями:

- чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
- составление плана текста;
- графическое изображение структуры текста;
- конспектирование текста;
- выписки из текста;
- работа со словарями и справочниками; ознакомление с нормативными документами;
- учебно-исследовательская работа;
- использование аудио- и видеозаписей, компьютерной техники, Интернета и др.

Для закрепления и систематизации знаний:

- работа с конспектом лекции (обработка текста); повторная работа над учебным материалом (учебника, первоисточника, дополнительной литературы, аудио- и видеозаписей);
- составление плана и тезисов ответа;
- составление таблиц для систематизации учебного материала;
- изучение нормативных материалов;
- ответы на контрольные вопросы;
- подготовка сообщений к выступлению на семинаре, конференции;
- подготовка рефератов, докладов;
- составление библиографии, тематических кроссвордов; тестирование и др.

Для формирования умений:

- решение задач и упражнений по образцу;
- решение вариативных задач и упражнений;
- выполнение чертежей, схем; выполнение расчетно-графических работ;
- решение ситуационных производственных (профессиональных) задач; подготовка к деловым играм;
- проектирование и моделирование разных видов и компонентов профессиональной деятельности;
- подготовка курсовых и дипломных работ (проектов);
- экспериментально-конструкторская работа; опытно-экспериментальная работа;
- рефлексивный анализ профессиональных умений с использованием аудио- и видеотехники и др.

### **3 Формирование у студентов навыков самостоятельной работы в учебном процессе**

Лекция дает возможность показать образец логического, четкого, аргументированного изложения мыслей, обоснований, суждений, формулирования выводов в соответствии со схемами.

Ее особое значение состоит в том, что она знакомит студента с наукой, расширяет, углубляет и совершенствует ранее полученные знания, формирует научное мировоззрение, учит методике и технике лекционной работы. Преподаватель в процессе изложения курса связывает теоретические положения своей науки с практикой. Вместе с тем на лекции мобилизуется внимание, вырабатываются навыки слушания, восприятия,



осмысления и записывания информации.

Лекция несет в себе четкость, стройность мысли, живость языка, эмоциональное богатство и культуру речи. Все это воспитывает логическое мышление студента, закладывает основы научного исследования.

Каждой лекции отводится определенное место в системе учебных занятий по курсу. В зависимости от дидактических целей лекции могут быть: вводными; обзорными; обобщающими; тематическими; установочными. Они различаются по строению, приемам изложения материала, характеру обобщений и выводов. Выбор типа лекции обусловлен спецификой учебного предмета и решением воспитательных и развивающих задач.

Студентам необходимо готовиться к восприятию лекции, чтобы сознательно усваивать материал, мыслить вместе с преподавателем.

Что же входит в предварительную подготовку к лекции, ее восприятию?

Во-первых, психологический настрой на эту работу: осознание необходимости ее систематического выполнения.

Во-вторых, целенаправленная познавательно-практическая деятельность накануне лекции (просматривание записей предыдущей лекции с целью восстановления в памяти ранее изученного материала; ознакомление с заданиями для самостоятельной работы, включенными в программу, подбором литературы).

Подготовка к лекции мобилизует студента на творческую работу, главными в которой являются умения слушать, воспринимать, анализировать, записывать.

Завершающим этапом самостоятельной работы над лекцией является обработка, закрепление и углубление знаний по теме.

Если лекция закладывает основы научных знаний, дает студенту возможность усвоить их в обобщенной форме, то семинары и практические занятия углубляют, конкретизируют и расширяют эти знания, помогают овладеть ими на более высоком уровне репродукции и трансформации. Эти виды учебного процесса способствуют закреплению умений и навыков самостоятельной работы, полученных в процессе работы над лекцией.

Семинар – групповое занятие. Назначение его состоит в углубленном изучении конкретной дисциплины. Он развивает творческую самостоятельность студентов, укрепляет их интерес к науке, научным исследованиям, помогает связывать научно-теоретические положения с жизнью, содействуя выработке практических навыков работы. Вместе с тем



семинары являются также средством контроля за результатами самостоятельной работы студентов, своеобразной формой коллективного подведения ее итогов.

Участие в групповых занятиях расширяет общий, профессиональный и культурный кругозор студентов. Семинары – популярная форма организации учебного процесса, однако подготовка к ним является для студентов наиболее сложным видом самостоятельной работы.

Каждое семинарское занятие – это итог большой целенаправленной самостоятельной работы студентов по заданиям преподавателя. В докладах и выступлениях будущих специалистов обобщаются результаты самостоятельных наблюдений и работы, проведенной ими над учебной и дополнительной литературой. Большое обучающее и развивающее значение семинарских занятий состоит в том, что они приучают студентов свободно оперировать приобретенными знаниями, доказывать выдвигаемые в их докладах и выступлениях положения, полемизировать с товарищами, теоретически объяснять жизненные явления.

Семинары характеризуются, прежде всего, двумя взаимосвязанными признаками: самостоятельным изучением студентами программного материала; обсуждением результатов их последующей деятельности.

На них студенты учатся выступать с самостоятельными сообщениями, дискутировать, отстаивать свои суждения. Семинары способствуют развитию познавательных умений, повышению культуры общения. Эффективность семинарских занятий определяется не только умелым выбором их тем, но и методами проведения. В практике обучения получили распространение: семинары; развернутые беседы; доклады; рефераты; комментированное чтение; диспут; решение задач и т. д.

Семинар проводится со всем составом группы студентов. Преподаватель заблаговременно определяет тему, цель, задачи семинара, планирует его проведение, формулирует основные и дополнительные вопросы по теме, распределяет задания с учетом индивидуальных возможностей студентов и их желаний, подбирает литературу, проводит индивидуальные и групповые консультации, проверяет конспекты, формулирует темы докладов и рефератов.

Наряду с перечисленными семинарами, где материал распределяется между отдельными студентами, целесообразно проводить и такие, на которых специальные докладчики не выделяются. Право выступления с сообщениями в этом случае предоставляется по желанию или по вызову преподавателя. Возможно и иное построение семинаров: все студенты готовятся по единому плану и изучают общий для всех объем материала, но

отдельные получают дополнительные индивидуальные задания, углубляющие содержание вопросов, предусмотренных программой семинаров. Подготовка студентов к групповым занятиям требует большой работы. Поэтому детальный план каждого семинарского занятия должен объявляться и разъясняться учащимся заблаговременно: примерно за две-три недели до его проведения.

Тема семинара и его план во многом определяют направленность занятия, форму его проведения, цели и задачи. Все зависит от того, насколько они ориентируют студентов на самостоятельность суждений, постановку вопросов, поиск ответов на них. Семинарское занятие не имеет никакого смысла, если выступления студентов сводятся к простому пересказу учебников без должного анализа и обобщения изучаемого материала.

Доклады и сообщения на семинарских занятиях должны вызывать вопросы, желание выступить с дополнением или опровержением. Ход обсуждения сообщений на семинаре направляется преподавателем, чтобы внимание студентов не было отвлечено от того основного, что определено его темой. Но это ни в какой мере не исключает необходимости в ряде случаев рассмотреть на семинаре возникшие в ходе обсуждения острые и волнующие вопросы. Они имеют большое познавательное и воспитательное значение, хотя и не предусмотрены планом занятия.

Задачи преподавателя при подготовке и проведении семинара: составить и разъяснить студентам его план, направить их самостоятельную работу по подготовке к семинару (проведение консультаций, проверка подготавливаемых докладов и сообщений), руководить ходом обсуждения поставленных вопросов, выступать с заключением.

Цель его – еще раз подчеркнуть условные вопросы темы, дать исчерпывающие ответы на возникшие у студентов вопросы, а если они были разрешены в ходе обсуждения, подтвердить найденное решение.

При таком построении каждого семинарского занятия оно будет отличаться законченностью содержания.

Практически все курсы вузовской подготовки специалиста сопровождаются лабораторно-практическими занятиями.

Эти занятия включают в себя такие виды работ, как: выполнение типовых расчетов; лабораторные и другие работы, которые носят преимущественно тренировочный характер (решение задач, приобретение умений в пользовании оборудованием); проверка знаний, полученных на лекциях, семинарах и самостоятельно. Вследствие этого виды практических занятий могут быть разными: наблюдение, изучение и анализ про-

фессионального опыта, составление разработок (планов, программ, мероприятий) учебно-воспитательной работы с детьми, решение познавательных-практических задач, типовые расчеты.

Выбор вида практического занятия определяется его задачами, целями, а также особенностями изучаемого курса.

Не менее распространенным и эффективным видом подготовки будущего специалиста являются лабораторные работы, которые по некоторым курсам становятся ведущим видом их изучения. Особая значимость этих работ состоит в том, что в ходе их проведения студенты учатся наблюдать, исследовать, проводить опыты, работать с приборами и оборудованием, производить расчеты, передавать мысли в форме эскизов, схем, графиков, рисунков, таблиц и т.д. Выполнение лабораторных работ формирует у студентов научное мировоззрение, инициативность и самостоятельность.

#### **4 Виды контроля самостоятельной работы студентов**

Скоординированный контроль самостоятельной работы студентов должны осуществлять лектор потока, ведущий практические занятия и семинары. При этом система контроля должна быть простой, позволяя обеспечивать массовый охват студентов при минимальных затратах времени и студентов, и преподавателя.

Необходимость контроля не вызывает сомнений: его отсутствие или эпизодический характер порождает у части студентов безответственное отношение к учебе, что неизбежно выливается в снижение качества знаний. Однако недопустимо сводить контроль исключительно к сигнальным мероприятиям, выявляющим факты прямого невыполнения студентами учебной программы. Правильно организованная система контроля, глубоко затрагивая суть преподаваемой дисциплины, призвана помогать студентам в ее усвоении и (особенно на первом курсе) в адаптации к учебному процессу вообще.

Как, например, организовать контроль подготовленности всех студентов к практическому занятию?

Одна из возможных мер 5-10 минутная письменная контрольная работа по теме занятия, состоящая из нескольких компактных вопросов. Ответы студенты записывают в тетради для внеаудиторной работы, где должно быть выполнено задание по предыдущей теме. Периодический просмотр тетрадей обеспечивает одновременный контроль подготовленности к занятию и выполнение внеаудиторной работы.

Оценивать самостоятельную работу студентов можно и традиционно (по 5 – балльной системе, знаками «+» или «-»), и какими-либо другими неформальными способами.

Формы контроля также допускают разнообразие, зависящее от индивидуальных пристрастий преподавателя, но общим для всех форм контроля должны быть систематичность и гласность, т.е. открытое оглашение информации о проведенном контроле, анализ результатов и типичных ошибок.

Контроль на лекции может быть следующим - после записи темы лекции студенты оставляют 1-2 чистые страницы для домашней работы над ее текстом. В процессе чтения лекции преподаватель дает 2-3 вопроса для размышлений или предлагает самостоятельно освоить какие-либо факты по учебнику, сделав необходимые записи на оставленном месте. Просмотр конспектов позволяет установить, кто систематически работает над теоретическим материалом.

Существуют и другие формы проверки того, как усваивается материал лекций: коллоквиум, математический диктант или миниконтрольная для всего потока.

Для проведения контроля самостоятельной работы студентов в ВУЗе применяются:

- собеседование;
- проверка индивидуальных заданий;
- семинарские занятия;
- коллоквиумы;
- конференции;
- деловые игры;
- зачет по теме, разделу;
- тестирование;
- самоотчеты;
- контрольные работы;
- защита курсовых проектов и работ;
- устный и письменный экзамены и т.д.

Для контроля эффективности организации самостоятельной работы студентов можно проводить анкетирование, в ходе которого выявлять полезность тех или иных видов и организационных форм самостоятельных работ, правильность и своевременность их включения в учебный процесс, достаточность методического обеспечения, соответствие запланированного времени на их выполнение реально затраченному времени и т.д.

Критериями оценки результатов самостоятельной работы студента

могут являться:

- уровень освоения студентом учебного материала;
- умение студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач;
- обоснованность и четкость изложения ответа;
- оформление материала в соответствии с требованиями стандартов;
- сформированные умения и навыки в соответствии с целями и задачами изучения дисциплины.

Таким образом, правильно спланированная, организованная и контролируемая самостоятельная работа студентов имеет огромное образовательное и воспитательное значение. Она является определяющим условием в достижении высоких результатов обучения, так как без самостоятельной работы невозможно превращение полученных знаний в умения и навыки.

Укрепляя чувство ответственности, повышая уровень рабочей мотивации, развивая привычку к познавательной деятельности, самостоятельная работа способствует формированию необходимых деловых и нравственных качеств будущего специалиста.

## **5 Интернет в самостоятельной работе**

Для настоящего студента Интернет открывает великолепные возможности. В первую очередь - это доступ к каталогам библиотек всего мира. Ниже приведены адреса наиболее известных российских библиотек.

Российская национальная библиотека <http://www.nlr.ru/>.

Российская государственная библиотека <http://www.rsl.ru/>.

В библиотеке существует доступ к разделам «Отечественные книги», «Зарубежные периодические издания», «Диссертации», «Авторефераты».

Официальные сайты государственных служб и организаций:

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) – сайт Федеральной налоговой службы РФ;

[www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) – сайт Правительства РФ;

[www.budgetrf.ru](http://www.budgetrf.ru) – информационный сайт для студентов «Бюджетная система РФ»

[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – сайт Минфина РФ;

[www.gks.ru](http://www.gks.ru) - сайт Росстата;

[www.palata-nk.ru](http://www.palata-nk.ru) – сайт Палаты налоговых консультантов;

[www.akdi.ru](http://www.akdi.ru) – Агентство деловой информации. Налоги.

[www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению  
[www.buh.ru](http://www.buh.ru) – Интернет-ресурс для бухгалтера  
[www.tax.pravo.ru](http://www.tax.pravo.ru) – Российский налоговый портал

Студенту важно научиться пользоваться нормативными документами, которые представлены в следующих системах:

[www.kodeks.ru/](http://www.kodeks.ru/) - Информационно-правовой консорциум "Кодекс".

[www.consultant.ru/](http://www.consultant.ru/) - справочно-правовая система Консультант Плюс.

[www.garant.ru/](http://www.garant.ru/) - Система ГАРАНТ – законодательство РФ с комментариями.

## **6 Рекомендации по выполнению самостоятельной работы**

### **Подготовка сообщения по заданной теме**

Содержимое сообщения представляет информацию и отражает суть вопроса или исследования применительно к данной ситуации. Цель сообщения – информирование кого-либо о чём-либо. Тем не менее, сообщения могут включать в себя такие элементы как рекомендации, предложения или другие мотивационные предложения.

Выступление с сообщением не должно превышать 5-7 минут. После выступления докладчика предусматривается время для его ответов на вопросы аудитории и для резюме преподавателя.

### **Подготовка доклада**

Доклад – это вид самостоятельной работы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее. При подготовке доклада необходимо придерживаться определенной последовательности:

- подбор и изучение основных источников по теме (не менее 5), необходимые источники информации указаны в разделе рекомендуемая литература;
- обработка и систематизация материала, разделение и систематизация материала в необходимой последовательности;
- подготовка выводов и обобщений;
- разработка плана доклада;
- написание доклада;
- выступление с результатами доклада.

Последний пункт может варьироваться в зависимости от требований преподавателя (доклад может быть письменный и устный).

## **Подготовка реферата**

Реферат – краткая запись идей, содержащихся в одном или нескольких источниках, которая требует умения сопоставлять и анализировать различные точки зрения. Реферат – одна из форм интерпретации исходного текста или нескольких источников. Поэтому реферат, в отличие от конспекта, является новым, авторским текстом. Новизна в данном случае подразумевает новое изложение, систематизацию материала, особую авторскую позицию при сопоставлении различных точек зрения. Реферат — письменная работа объемом 10-24 печатных страницы, выполняемая студентом в течение длительного срока (от одной недели до месяца).

Критерии оценки реферата:

- знание фактического материала, усвоение общих представлений, понятий, идей;
- правильность формулирования цели, определения задач исследования, соответствие выводов решаемым задачам, поставленной цели, убедительность выводов;
- всесторонность раскрытия темы, логичность и последовательность изложения материала, корректность аргументации и системы доказательств, характер и достоверность примеров, иллюстративного материала;
- использование литературных источников;
- культура письменного изложения материала;
- культура оформления материалов работы.

## **Подготовка презентации**

В настоящее время развитие компьютерных технологий охватило практически все сферы человеческой жизни. Сегодня для успешного выступления не достаточно просто рассказать о своей идее. Слушатели непременно хотят увидеть сопроводительные фотографии, четко выполненные схемы, грамотные чертежи. Поэтому одним из видов самостоятельной работы студентов является подготовка презентации. Включенная в состав офисного пакета Microsoft Office, программа Microsoft Office Power Point является простым в освоении и очень мощным инструментом создания презентаций. Вся работа по созданию презентаций организуется в несколько этапов.

1. Сбор и изучение информации по теме.
2. Выделение ключевых понятий.
3. Структурирование текста на отдельные смысловые части. Объем презентации ограничивается 15 слайдами. Составление сценария презента-



ции предполагает обдумывание содержания каждого слайда, его дизайна. Создание слайдов предполагает внесение текстовой информации, а затем поиск и размещение необходимых иллюстраций, схем, фотографий, графических элементов. Важно обращать внимание на особенности визуального восприятия расположенных на слайде объектов. Размер букв, цифр, знаков, их контрастность определяются необходимостью их четкого рассмотрения с любого места аудитории, предпочтение отдавать спокойным, не «ядовитым», цветам фона. Иллюстрационные материалы располагают так, чтобы они максимально равномерно заполняли все экранное поле. Текстовой информации должно быть очень немного, желательно использовать приемы выделения значимых терминов, понятий. Анимация не должна быть слишком активной. Лучше совсем отказаться от таких эффектов как побуквенное появление текста, вылеты, вращения, наложения и т.п. Звуковое сопровождение эффектов обычно неуместно. К использованию аудио- и видеофайлов следует относиться достаточно разумно, чтобы не «перегрузить» презентацию излишней информацией и не отвлечься от заявленной темы. Процедура защиты презентаций организуется в виде конференции. После каждой демонстрации презентации преподаватель предлагает высказать всем желающим свое мнение по содержанию, оформлению, защите мультимедийной работы. Приветствуются вопросы и рассуждения, проясняющие и уточняющие суть представленной проблемы.

Анализируя качество мультимедийных презентаций, можно выделить следующие типичные ошибки, допускаемые студентами:

- ошибки в оформлении титульного слайда;
  - много текста на слайде;
  - грамматические ошибки в тексте;
  - выбран нечеткий шрифт;
  - неудачное сочетание цвета шрифта и фона;
  - несоответствие названия слайда его содержанию;
  - несоответствие содержанию текста используемых иллюстраций;
  - текст закрывает рисунок;
  - рисунки нечеткие, искажены;
  - неудачные эффекты анимации;
  - излишнее звуковое сопровождение слайдов;
  - тест приведен без изменений (скопирован из Интернет с ссылками);
  - недостоверность информации; ошибки в завершении презентации.
- Требования к оформлению презентации: При разработке презента-

ции важно учитывать, что материал на слайде можно разделить на главный и дополнительный. Главный необходимо выделить, чтобы при демонстрации слайда он нес основную смысловую нагрузку: размером текста или объекта, цветом, спецэффектами, порядком появления на экране. Дополнительный материал предназначен для подчёркивания основной мысли слайда. Уделите особое внимание такому моменту, как «читаемость» слайда. Чтобы повысить эффективность восприятия материала слушателями, помните о «принципе шести»: в строке – шесть слов, в слайде – шесть строк. Используйте шрифт одного названия на всех слайдах презентации.

### **Подготовка терминологического словаря / глоссария**

Терминологический словарь / глоссарий содержит термины и их определения в области экономики отрасли и предприятия. Требования к оформлению словаря: При составлении терминологического словаря / глоссария следует отбирать термины на основе изученного материала, отобранные термины должны иметь четкую формулировку, их общее количество не должно быть менее 10-15 единиц. Критерии оценки работы: понимание содержания, извлечения основной информации, ответы на вопросы, грамотное формулирование и написание.

### **Составление кроссвордов**

Кроссворд – игра-задача, в которой фигура из рядов пустых клеток заполняется перекрещивающимися словами со значениями, заданными по условиям игры. При составлении кроссвордов необходимо придерживаться принципов наглядности и доступности. Оформление кроссворда состоит из трех частей: заданий, кроссворда с решением, того же кроссворда без решения. Для подготовки кроссвордов студентам необходимо:

- подобрать согласно теме понятия (не менее 15);
- составить вопросы;
- составить сетку кроссворда согласно общепринятым правилам по горизонтали и вертикали;
- оформить кроссворд.

Критерии оценки: смысловое содержание; грамотность; выполнение правил составления кроссвордов; эстетичность. При оценке кроссворда учитывается точность формулировок. Если определение понятий записано неточно, оценка снижается. Преподаватель анализирует ошибки, допущенные учащимися в процессе работы над дидактическим кроссвордом, и включает понятия, требующие дальнейшего запоминания, в сле-

дующие варианты кроссворда для решения.

## **7 Задания для самостоятельной работы**

### **7.1 Задание для самостоятельной работы по теме № 1: Налоговая система РФ: принципы построения, функции, элементы, виды и классификация налогов**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 1 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Какую структуры имеет налоговая система РФ.
2. Сколько блоков выделяют в налоговой системе, перечислите их.
3. Назовите принципы построения налоговой системы.
4. Назовите критерии качества налоговой системы.
5. Перечислите основные тенденции развития налоговой системы.
6. Какие принципы налогообложения вы знаете.
7. Что понимается под понятием налоговый механизм.
8. Какие стадии включает создание налогового механизма.
9. На какие виды подразделяется сфера налогового планирования
10. В чем заключается основная задача налогового планирования и прогнозирования.
11. Что понимается под корпоративным налоговым планированием.
12. Что понимается под налоговым регулированием.
13. Что является целью налогового контроля.
14. Сколько стадий имеет налоговый контроль, перечислите их.

#### *Темы рефератов:*

1. Развитие налоговой системы государства.
2. Сущность налогов и их роль в экономике государства.
3. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
4. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
5. Функции налоговой системы.
6. Налоговый контроль и его место в налоговой системе.
7. Особенности налогового механизма в зарубежных странах.

8. Социально-экономическая сущность налогов государства.
9. Налоги как основной источник доходов государства.
10. Налоги как экономическая категория.
11. Налоги – часть национального дохода государства.
12. Воздействие налогов на экономику современного общества.
13. Роль налогов в социальной жизни общества.
14. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
15. Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.
16. Налоговые законы – источник налогового права.
17. Федеральные налоги Российской Федерации.
18. Трехуровневая система налогов Российской Федерации.

*Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.
2. Подготовка доклада.

*Темы докладов:*

- 1) Налоговый потенциал России.
  - 2) Способы уплаты налогов.
  - 3) История развития налогового законодательства в России.
  - 4) Виды и формы налогообложения.
  - 5) Экономическая оценка налогового законодательства на современном этапе.
  - 6) Реформирование налогового законодательства.
3. Подготовка презентации по заданной теме.

*Темы презентаций:*

- 1) Система российского налогового законодательства.
  - 2) Функции налогов, их взаимосвязь.
  - 3) Элементы налога и их характеристика.
  - 4) Виды налогов и их классификации.
  - 5) Способы уплаты налогов.
4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.
  5. Составление кроссвордов по заданной теме.

## **7.2 Задание для самостоятельной работы по теме № 2: Акцизы**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к практическому занятию № 2 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Выяснить определение акциза как косвенного налога.
2. Каково экономическое содержание акциза
3. Основные функции и особенности акциза, определяющие его сущность.
4. Кто является налогоплательщиком акцизов.
5. Перечислите товары подлежащие обложению акцизом.
6. Назовите основные объекты обложения акцизами.
7. Какие операции не подлежат обложению акцизами.
8. Каков порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.
9. Особенности налогообложения подакцизных товаров при перемещении через таможенную границу Российской Федерации.
10. Методика определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
11. Как определяется налоговая база при совершении товарообменных операций и реализации подакцизных товаров на безвозмездной основе.
12. Каков налоговый период установлен для плательщиков акцизов.
13. В чем отличие адвалорных ставок от специфических акцизных ставок.
14. Назовите сроки и порядок уплаты акцизов.
15. Налоговые вычеты и порядок их применения.
16. Назовите порядок ведения учета при применении различных ставок акциза.

*Темы рефератов:*

1. Значимость акциза для налоговой системы Российской Федерации.
2. Основные функции и особенности акциза.
3. Сущность акцизов и их роль в формировании бюджета.
4. Акциз в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
5. История возникновения акциза.
6. Правовое регулирование обложением акцизом.
7. Регулирование обложением акцизом в зарубежных странах.
8. Ставки акциза и основы их дифференциации.

## 9. Ответственность за реализацию подакцизных товаров без акциза.

### *Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.
2. Подготовка доклада.

#### *Темы докладов:*

- 1) Анализ и оценка поступлений акциза в бюджет.
  - 2) Теоретические аспекты налогообложения акцизом.
  - 3) Зарубежный опыт налогообложением акцизом.
  - 4) Порядок исчисления и уплаты акциза в бюджет.
  - 5) Методические основы налогообложения акцизом.
  - 6) Ставки акциза и порядок их применения.
  - 7) Объекты налогообложения акцизом.
  - 8) Налоговые вычеты и порядок их применения.
  - 9) Основные направления по совершенствованию акцизного налогообложения.
  - 10) Налогоплательщики акциза их права и обязанности.
  - 11) Виды налоговых льгот по акцизам.
  - 12) Ответственность за нарушение законодательства при исчислении и уплате акциза.
3. Подготовка презентации по заданной теме.

#### *Темы презентаций:*

- 1) Экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе РФ.
  - 2) Объекты налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
  - 3) Состав подакцизных товаров в РФ.
  - 4) Ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты акциза.
  - 5) Налоговые вычеты и порядок их применения.
  - 6) Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.
  5. Составление кроссвордов по заданной теме.

### **7.3 Задание для самостоятельной работы по теме № 3: Налог на добавленную стоимость**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регу-

лярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к практическому занятию № 3 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Кто является налогоплательщиками НДС.
2. Кто освобождается от уплаты НДС.
3. В зависимости, от каких факторов установлено освобождение от уплаты НДС.
4. Приведите примеры освобождения от уплаты НДС.
5. Как определяется налоговая база по НДС.
6. Какие установлены ставки НДС.
7. Каков порядок применения ставок по НДС.
8. Какие сроки уплаты НДС предусматривает НК.
9. Что является объектом обложения НДС.
10. Каков порядок исчисления НДС.
11. Какой налоговый период установлен для НДС.
12. Каков порядок исчисления налога при возникновении льготы в течение налогового периода.
13. На основании чего производятся налоговые вычеты по НДС.

*Темы рефератов:*

1. Значимость налога на добавленную стоимость для налоговой системы Российской Федерации.
2. Налог на добавленную стоимость: основные функции и особенности, определяющие его сущность.
3. НДС как источник формирования федерального бюджета Российской Федерации.
4. Роль НДС в налоговой системе Российской Федерации.
5. Налог на добавленную стоимость в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
6. История возникновения налога на добавленную стоимость.
7. Налог на добавленную стоимость в зарубежных странах.
8. Правовое регулирование взимания НДС.
9. Эффективность применения налога на добавленную стоимость в Российской Федерации.

*Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.
2. Подготовка доклада.



*Темы докладов:*

- 1) Анализ и оценка поступлений НДС в бюджет.
  - 2) Теоретические аспекты налогообложения НДС.
  - 3) Зарубежный опыт налогообложением НДС.
  - 4) Порядок исчисления и сроки уплаты НДС в бюджет.
  - 5) Методические основы налогообложения НДС.
  - 6) Ставки НДС и порядок их применения.
  - 7) Объекты налогообложения НДС.
  - 8) Налоговые вычеты и порядок их применения.
  - 9) Основные направления по совершенствованию налогообложением НДС.
  - 10) Налогоплательщики НДС их права и обязанности.
  - 11) Виды налоговых льгот по НДС.
  - 12) Ответственность за нарушение законодательства при исчислении и уплате НДС.
3. Подготовка презентации по заданной теме.

*Темы презентаций:*

- 1) Развитие косвенного налогообложения в РФ (акцизы, налог с оборота, налог с продаж, таможенные пошлины).
  - 2) Налогоплательщики НДС и условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
  - 3) Объекты налогообложения и операции, освобождаемые от уплаты налога.
  - 4) Налоговые вычеты, условия их применения.
  - 5) Ставки налога и особенности применения ставки 0%.
  - 6) Порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
  - 7) Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами и при ввозе товаров на таможенную территорию РФ.
4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.
5. Составление кроссвордов по заданной теме.

#### **7.4 Задание для самостоятельной работы по теме № 4: Налог на прибыль организаций**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 4 и экспресс-опросам.

### 3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Выяснить определение понятия «налог на прибыль организаций».
2. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций, определяющие его сущность.
3. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
4. Налогоплательщики налога на прибыль организаций.
5. Что является объектом налогообложения.
6. Порядок формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
7. Налоговый и отчетный период по налогу на прибыль организаций.
8. Налоговые ставки.
9. На какие группы классифицируются доходы и расходы.
10. Какие доходы относятся к внереализационным.
11. Назовите основные виды материальных расходов.
12. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому имуществу.
13. Что такое первоначальная стоимость и остаточная стоимость при амортизации имущества.
14. Какие амортизационные группы вы знаете.
15. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль организаций.
16. Каков состав внереализационных доходов, учитываемых для целей налогообложения.
17. Каков состав внереализационных расходов, учитываемых для целей налогообложения.
18. Как определяется стоимость безвозмездно полученного имущества для целей налогообложения.
19. Каков порядок налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте.
20. Назовите основные виды расходов, не учитываемых в целях налогообложения.
21. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме.
22. Назовите ставки по налогу на прибыль организаций.
23. Как распределяется налог на прибыль между уровнями бюджета.

24. Какая налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган и сроки ее предоставления.

25. В чем сходство и различие налогового и бухгалтерского учета организации.

26. Какие требования необходимо соблюдать при ведении налогового учета.

*Темы рефератов:*

1. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.

2. Налог на прибыль организаций и методы его взимания.

3. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций.

4. Сущность налога на прибыль организаций и его роль в формировании бюджета.

5. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.

6. История возникновения налога на прибыль организаций.

7. Правовое регулирование обложением налогом на прибыль организаций.

8. Налогообложение прибыли в зарубежных странах.

9. Ставки налога на прибыль и особенности их применения.

10. Налоговая и административная ответственность за неуплату налога на прибыль организаций.

11. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.

*Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.

2. Подготовка доклада.

*Темы докладов:*

1) Анализ и оценка поступлений налога на прибыль в бюджет.

2) Теоретические аспекты налогообложения прибыли организаций.

3) Зарубежный опыт налогообложением прибыли.

4) Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

5) Методические основы налогообложения прибыли организаций.

6) Ставки налога на прибыль организаций и порядок их применения.

7) Доходы их классификация и порядок определения.

8) Расходы их классификация и порядок определения.

9) Основные направления по совершенствованию налогообложения прибыли организаций.

10) Налогоплательщики налога прибыль организаций их права и обязанности.

11) Методы амортизации и группы амортизируемого имущества.

12) Ответственность за нарушение законодательства при исчислении и уплате налога на прибыль организаций.

3. Подготовка презентации по заданной теме.

*Темы презентаций:*

1) Налогоплательщики. Объект налогообложения. Порядок определения доходов, их классификация.

2) Расходы, их группировка и элементы.

3) Налоговая база и методы формирования

4) Налоговые ставки, периоды, учет и отчетность.

4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.

5. Составление кроссвордов по заданной теме.

### **7.5 Задание для самостоятельной работы по теме № 5: Налог на доходы физических лиц**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к практическому занятию № 5 и экспресс-опросам.

3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Экономическое содержание и назначение налога на доходы физических лиц.

2. Какие вы знаете категории налогоплательщиков налога на доходы физических лиц.

3. Выяснить определение понятия «налог на прибыль организаций».

4. Основные функции и особенности налога на доходы физических лиц, определяющие его сущность.

5. Значимость налога на доходы физических лиц для налоговой системы Российской Федерации.

6. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц.

7. Что является объектом налогообложения.

8. Порядок формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

9. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц.

10. Назовите налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.

11. Назовите виды налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

12. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.

13. Как определяются расходы для индивидуальных предпринимателей.

14. Как нормируются расходы в целях исчисления налога на доходы физических лиц.

15. Каков порядок налогообложения доходов, полученных в иностранной валюте.

16. Назовите виды доходов, не учитываемых в целях налогообложения.

17. По каким ценам учитываются доходы, полученные в натуральной форме.

18. Какая налоговая отчетность предоставляется в налоговый орган и сроки ее предоставления.

19. Налоговая база, порядок ее определения.

20. Порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.

21. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет налоговыми агентами.

22. Особенности исчисления и уплаты НДФЛ отдельными категориями физических лиц.

### *Темы рефератов*

1. Значимость налога на доходы физических лиц для бюджетной системы Российской Федерации.

2. Налог на доходы физических лиц и методы его взимания.

3. Налог на доходы физических лиц его основные функции и особенности, определяющие его сущность.

4. Роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.

5. Налог на доходы физических лиц в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.

6. История возникновения налога на доходы физических лиц.

7. Правовое регулирование применения налога на доходы физических лиц.
8. Ставки налога на доходы физических лиц.
9. Виды налоговых вычетов и их применение.
10. Роль налоговых агентов при налогообложении налогом на доходы физических лиц.
11. Налоговая и административная ответственность за неуплату налога на доходы физических лиц.
12. Налог на доходы физических лиц в зарубежных странах.
13. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

*Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.
2. Подготовка доклада.

*Темы докладов*

- 1) Экономическое значение и сущность налога на доходы физических лиц.
  - 2) Налогоплательщики налога на доходы физических лиц их права и обязанности.
  - 3) Объекты налогообложения налогом на доходы физических лиц.
  - 4) Порядок исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц.
  - 5) Льготы при уплате налога на доходы физических лиц.
  - 6) Анализ и оценка поступлений налога на доходы физических лиц в бюджет.
  - 7) Теоретические аспекты налогообложения налогом на доходы физических лиц.
  - 8) Зарубежный опыт налогообложением доходов физических лиц.
  - 9) Методические основы налогообложения доходов физических лиц.
  - 10) Ставки налога на доходы физических лиц и порядок их применения.
  - 11) Доходы их классификация и порядок определения.
  - 12) Налоговые вычеты их виды и порядок определения.
  - 13) Основные направления по совершенствованию налогообложения доходов физических лиц.
  - 14) Ответственность за нарушение законодательства при исчислении и уплате налога на доходы физических лиц.
3. Подготовка презентации по заданной теме.

### *Темы презентаций*

- 1) Характеристика налогов с доходов физических лиц.
- 2) Объект налогообложения, налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц.
- 3) Доходы, не подлежащие налогообложению.
- 4) Налоговые вычеты и порядок их применения.
- 5) Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 6) Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.
5. Составление кроссвордов по заданной теме.

### **7.6 Задание для самостоятельной работы по теме № 6: Специальные налоговые режимы**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 6 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Что представляет собой упрощенная система налогообложения?
2. Какие условия необходимы для перехода на УСН? При каких условиях организация теряет право применения УСН?
3. Что является объектом налогообложения? Может ли организация поменять объект налогообложения?
4. Все ли организации имеют право применять УСН?
5. Какие налоги уплачивают организации при применении УСН?
6. Что признается налоговой базой? Как определяется налоговая база?
7. Назовите особенности признания затрат в составе расходов?
8. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи и налог по УСН?
9. Какие ставки используются при исчислении налога? В каких случаях уплачивается минимальный налог?
10. Как исчисляется единый налог, подлежащий уплате в бюджет по УСН?

#### *Темы рефератов*

4. Специальные налоговые режимы и эффективность: назначение и



проблемы оптимизации.

5. История возникновения специальных налоговых режимов.

7. Роль и значение налогов исчисляемых в связи с применением специальных налоговых режимов в формировании бюджетов разных уровней.

8. Преимущества и недостатки специальных режимов налогообложения в сравнении с общим режимом налогообложения.

9. Налогоплательщики единого налога. Виды объектов налогообложения. Порядок выбора объекта налогообложения.

10. Понятие специальных режимов налогообложения. Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.

11. Понятие и характеристика упрощенной системы налогообложения.

12. Специальные налоговые режимы и эффективность: назначение и проблемы оптимизации.

13. Признаки налогоплательщиков – организаций, имеющих право на применение упрощенной системы налогообложения.

14. Принципы учёта расходов для целей налогообложения при упрощенной системе налогообложения.

*Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.

2. Подготовка доклада.

*Темы докладов*

1) Экономическое значение и сущность специальных налоговых режимов.

2) Виды действующих специальных режимов налогообложения и их краткая характеристика.

3) Удельный вес налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.

4) Условия и ограничения, связанные с переходом организаций и индивидуальных предпринимателей на упрощенную систему налогообложения.

5) Налогоплательщики единого налога. Виды объектов налогообложения. Порядок выбора объекта налогообложения.

6) Порядок ведения налогового учета при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Подготовка презентации по заданной теме.

### *Темы презентаций*

- 1) Экономическая сущность специальных налоговых режимов и их роль в налоговой системе РФ.
  - 2) Упрощённая система налогообложения: условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения.
  - 3) Объекты налогообложения, соответствующие им налоговые базы и ставки.
  - 4) Порядок признания доходов и расходов.
  - 5) Состав расходов и порядок их применения.
  - 6) Порядок исчисления и уплаты единого налога и минимального налога.
  - 7) Единый налог на вменённый доход для определённых видов деятельности: порядок определения налоговой базы и исчисления налога.
4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.
  5. Составление кроссвордов по заданной теме.

### **7.7 Задание для самостоятельной работы по теме № 7: Региональные налоги**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию № 7 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

#### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Какое имущество относится к объекту налогообложения?
2. Кто является плательщиком налога?
3. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
4. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальным налоговым режимом?
5. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество?
6. Как рассчитывается остаточная стоимость на имущество?
7. Дайте определение инвентаризационной стоимости.
8. Как рассчитывается облагаемая база по налогу на имущество?
9. Какая система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество?

10. Каков порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций?
11. Какие утверждены ставки и сроки уплаты налога на имущество?
12. Каков порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество?
13. Какие существуют особенности уплаты налога организациями, имеющими обособленные подразделения?
14. В чем заключаются особенности определения налоговой базы в рамках договора простого товарищества?
15. В какие сроки налоговая декларация представляется в налоговые органы?
16. Кто является плательщиком транспортного налога?
17. При каких условиях пользователи транспортных средств являются налогоплательщиками?
18. Перечислите основные виды объектов налогообложения.
19. Каков порядок определения налоговой базы?
20. В зависимости от каких характеристик транспортного средства устанавливается размер налоговой ставки?
21. Имеют ли законодательные органы субъектов РФ право изменять размеры ставок налога, указанные в НК РФ?
22. Каков порядок исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами?
23. Каков порядок уплаты налога организациями?
24. Каков порядок уплаты налога физическими лицами?
25. Как уплачивается налог, если транспортное средство приобретено в течение налогового периода?
26. Какой период времени признан налоговым периодом?
27. В какие сроки юридические лица представляют декларации по транспортному налогу?
28. Производится ли возврат излишне уплаченной суммы налога?
29. На какие цели направляются средства транспортного налога?

### *Темы рефератов*

1. Значимость налога на имущество организаций для бюджетной системы Российской Федерации.
2. Налог на имущество организаций и методы его взимания.
3. Налог на имущество организаций его основные функции и особенности, определяющие его сущность.

4. Роль налога на имущество организаций в налоговой системе Российской Федерации.

5. Налог на имущество организаций в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.

6. История возникновения налога на имущество организаций.

7. Правовое регулирование применения налога на имущество организаций.

8. Особенности определения налоговой базы, ставки налога и налоговые льготы по налогу на имущество организаций.

9. Налог на имущество организаций в зарубежных странах.

10. Значимость транспортного налога для бюджетной системы Российской Федерации.

11. Транспортный налог и методы его взимания.

12. Транспортный налог его основные функции и особенности, определяющие его сущность.

13. Роль транспортного налога в налоговой системе Российской Федерации.

14. Транспортный налог в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.

15. История возникновения транспортного налога.

16. Правовое регулирование применения транспортного налога.

17. Особенности определения налоговой базы, ставки налога и налоговые льготы по транспортному налогу.

18. Налоговая и административная ответственность за неуплату региональных и местных налогов.

19. Транспортный налог в зарубежных странах.

#### *Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.

2. Подготовка доклада.

#### *Темы докладов*

1) Экономическое значение и сущность региональных налогов.

2) Налогоплательщики региональных налогов, их права и обязанности.

3) Объекты региональных налогов и способы их определения.

4) Порядок исчисления и сроки уплаты региональных налогов.

5) Методика определения налоговой базы при исчислении налога на имущество организаций.

6) Экономическое значение и сущность региональных налогов.

7) Объекты региональных налогов и способы их определения.

8) Порядок исчисления и сроки уплаты региональных налогов.

9) Методика определения налоговой базы при исчислении региональных налогов.

10) Основные направления повышения взимания региональных налогов.

11) Налоговые льготы, применяемые при исчислении региональных налогов.

3. Подготовка презентации по заданной теме.

*Темы презентаций*

1) Транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

2) Налог на имущество организаций (предприятий): налогоплательщики, объект налогообложения, методика исчисления налоговой базы, налоговые льготы, ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.

4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.

5. Составление кроссвордов по заданной теме.

## **7.8 Задание для самостоятельной работы по теме № 8: Страховые взносы**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к практическому занятию № 8 и экспресс-опросам.

3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

*Вопросы для самоконтроля:*

1. Назовите налогоплательщиков страховых взносов.

2. Каков порядок постановки на учет налогоплательщиков страховых взносов?

3. Что является объектом обложения страховыми взносами?

4. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов?

5. От чего зависит величина страховых взносов?

6. Приведите примеры освобождения от уплаты страховых взносов.

7. Каковы тарифы страховых взносов?

8. Определите расчетный и отчетный периоды по страховым взносам.

9. Какие сроки уплаты страховых взносов предусматривает НК?

10. Как определяется база для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?

11. Назовите суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами?

12. Возможен ли зачет или возврат сумм страховых взносов?

13. Какие формы отчетности по страховым взносам?

### *Темы рефератов*

1. Значимость страховых взносов для бюджетной системы Российской Федерации.

2. Страховые взносы и методы их взимания.

3. Роль страховых взносов в налоговой системе Российской Федерации.

4. История взимания страховых взносов.

5. Особенности определения налоговой базы, тарифы и налоговые льготы по страховым взносам.

6. Взимание страховых взносов в зарубежных странах.

7. Исторические аспекты возникновения водного налога.

8. Правовое регулирование водного налога.

9. Особенности определения налоговой базы для исчисления страховых взносов.

10. Налоговая и административная ответственность за неуплату страховых взносов.

11. Перспективы развития исчисления страховых взносов.

### *Задания по выбору студента:*

1. Подготовка сообщения по заданной теме.

2. Подготовка доклада.

### *Темы докладов*

1) Экономическое значение и сущность платежей страховых взносов.

2) Объекты обложения страховыми взносами.

3) Порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.

4) Льготы при исчислении и уплате страховых взносов.

5) Административная и налоговая ответственность за неуплату несвоевременную уплату страховых взносов.

6) Налогоплательщики страховых взносов их права и обязанности.

3. Подготовка презентации по заданной теме.

### *Темы презентаций*

1) Экономическое содержание и виды страховых взносов.

- 2) Роль страховых взносов в налоговой системе РФ.
  - 3) Состав и структура тарифов страховых взносов.
  - 4) Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование: основные функции и особенности, определяющие их сущность.
  - 5) Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством: основные функции и особенности, определяющие его сущность.
  - 6) Страховые взносы на обязательное медицинское страхование: основные функции и особенности, определяющие его сущность.
4. Подготовка терминологического словаря / глоссария по заданной теме.
  5. Составление кроссвордов по заданной теме.

## **8 Учебно-методическое и информационное обеспечение учебной дисциплины**

### **Основная учебная литература**

1. Налоговое консультирование: теория и практика [Текст]: учебное пособие / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой. - Курск: ЮЗГУ, 2011. - 244 с.
2. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Текст]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.
3. Налогообложение организаций: теория, механизм и региональная практика [Электронный ресурс]: монография / ЮЗГУ; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой ; МИНОБРНАУКИ РОССИИ, Юго-Западный государственный университет. - Курск : ЮЗГУ, 2012. - 223 с.
4. Налогообложение организаций [Текст]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.
5. Налогообложение организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, Н. С. Трусова [и др.]; под ред. Л. В. Севрюковой, Т. Ю. Ткачевой; Юго-Зап. гос. ун-т. – Курск: ЮЗГУ, 2015. – 275 с.
6. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие / Г. А. Волкова, Г. Б. Поляк, Л. А. Крамаренко [и др.]; под ред. Г. Б.

Поляка, А. Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 631 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

7. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика [Текст]: учебник для бакалавров / Владимир Георгиевич Пансков. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2012. - 680 с.

### **Дополнительная учебная литература**

8. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Текст]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

9. Севрюкова Л. В. Региональные аспекты формирования налогового потенциала (на примере Курской области) [Электронный ресурс]: монография. - Курск: КГТУ, 2005. – 179 с.

10.

11. Попова Л. В. Методология и методика исчисления налогов [Текст]: учебное пособие. - М.: Дело и Сервис, 2008. - 240 с.

12. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное пособие / В. Р. Захарьин. – М. : Форум : Инфра-М, 2008. – 336 с.

13. Налоги и налогообложение [Текст]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

14. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное наглядное пособие / Л. В. Севрюкова, Т. Ю. Ткачева, С. Н. Белоусова; Курск. гос. техн. Ун-т. - Курск: Курск ГТУ, 2009. - 140 с.

15. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник / под ред. И. А. Майбурова. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Юнити, 2010. – 559 с.

### **Экономическая периодика**

1. Аудит и налогообложение
2. Налоги и налогообложение
3. Налоговый вестник
4. Налоговый курьер
5. Российский налоговый курьер
6. Налогообложение
7. Налоговая политика и практика
8. Российский экономический журнал
9. Нормативные акты для бухгалтера
10. Финансы
11. Финансовый директор



12. Бюллетень финансовой информации

13. Финансы и кредит

### **Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет**

[www.nlr.ru](http://www.nlr.ru) - Российская национальная библиотека

[www.rsl.ru](http://www.rsl.ru) - Российская государственная библиотека

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) - сайт Федеральной налоговой службы России

[www.mnr.gov.ru](http://www.mnr.gov.ru) - сайт Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации

[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) – сайт Министерства финансов РФ.

[www.gks.ru](http://www.gks.ru) – сайт Федеральной службы по статистике РФ

[www.ach.gov.ru](http://www.ach.gov.ru) – сайт Правительства РФ;

[www.budgetrf.ru](http://www.budgetrf.ru) – информационный сайт для студентов «Бюджетная система РФ»

[www.palata-nk.ru](http://www.palata-nk.ru) – сайт Палаты налоговых консультантов;

[www.akdi.ru](http://www.akdi.ru) – Агентство деловой информации. Налоги.

[www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению

[www.buh.ru](http://www.buh.ru) – Интернет-ресурс для бухгалтера

[www.tax.pravo.ru](http://www.tax.pravo.ru) – Российский налоговый портал

[www.kodeks.ru](http://www.kodeks.ru) - Информационно-правовой консорциум "Кодекс".

[www.consultant.ru](http://www.consultant.ru) - справочно-правовая система Консультант Плюс.

[www.garant.ru](http://www.garant.ru) - Система ГАРАНТ – законодательство РФ с комментариями.

### **Перечень информационных справочных систем**

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Справочно-правовая система «Гарант».

3. Справочно-правовая система «Аудит-Эксперт».

## **9 Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **Рекомендуемый перечень вопросов для подготовки к экзамену и зачету в форме тестирования**

*По разделу (теме) 1. «Налоговая система РФ: принципы построения, функции, элементы, виды и классификация налогов»*

1. Какую структуры имеет налоговая система РФ?
2. Сколько блоков выделяют в налоговой системе, перечислите их?
3. Назовите принципы построения налоговой системы?
4. Назовите критерии качества налоговой системы?
5. Какие принципы налогообложения вы знаете?
6. Какими нормативными документами регулируются налогообложение в России?
7. Кроме Федеральных законов РФ и НК РФ, какие нормативные документы играют существенную роль в налоговой сфере?
8. Что раскрывает понятие налог и его определение в соответствии с НК РФ?
9. Что раскрывает понятие сбор и его определение в соответствии с НК РФ?
10. Назовите признаки отличия налогов от сборов.
11. Назовите элементы налогообложения.
12. Какие функции налогов вы знаете?
13. Назовите виды налогов и их состав.
14. Назовите классификацию налогов по признакам.
15. Кто является налогоплательщиками?
16. Где и какие права закреплены за налогоплательщиками?
17. Какие обязанности у налогоплательщиков.
18. Функции налоговых органов.
19. Кто является налоговыми агентами?
20. Права и обязанности налоговых органов.
21. Что такое налоговый контроль и его цель.
22. Камеральные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
23. Выездные налоговые проверки методы и механизм их проведения.
24. Назовите отличительные признаки камеральной налоговой проверки от выездной налоговой проверки.

*По разделу (теме) 2. «Акцизы»*

1. Плательщиками акциза признаются?
2. Подакцизными товарами признаются?
3. Не облагаются акцизами?
4. Объектом обложения акцизами не является?
5. По товарам, ввозимым на таможенную территорию Российской

Федерации, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму?

6. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, выдается?

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

*По разделу (теме) 3. «Налог на добавленную стоимость»*

1. Плательщиками НДС не признаются?

2. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах?

3. Взимается ли НДС с доходов физических лиц?

4. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если?

5. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение?

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

7. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг)?

8. К оборотам, облагаемым НДС, относятся?

9. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров?

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

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

12. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как?

13. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг)?

14. Перечень товаров (работ, услуг), операций с которыми освобождаются от уплаты НДС?

15. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается?

16. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера?

17. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость?

18. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке?

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

20. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товара (выполнения работ, оказания услуг)?

21. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10% и 18%, НДС исчисляется?

22. Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость?

23. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость?

24. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации?

25. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется?

Если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется?

#### *По разделу (теме) 4. «Налог на прибыль организаций»*

1. Налогооблагаемая прибыль организаций, получивших безвозмездно от других организаций имущество?

2. Убытки от реализации амортизируемого имущества?

3. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы?

4. Внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются?

5. Организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль организаций по месту нахождения этих подразделений?

6. Признание доходов и расходов по методу начисления по налогу на прибыль организаций происходит?

7. Кассовый метод определения доходов и расходов по налогу на прибыль организаций имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал?

8. Убыток, полученный при уступке права требования долга третьему лицу после наступления срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров, принимается в целях налогообложения по налогу на прибыль организаций?

9. Доход налогоплательщика по налогу на прибыль организаций от операций по реализации ценных бумаг определяется исходя из?

10. Сумму налога на прибыль организаций по доходам, полученным от долевого участия российской организации в других организациях, определяют?

11. Налоговая база по налогу на прибыль организаций уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов в размере?

12. По налогу на прибыль организаций установлены следующие ставки в зависимости от видов дохода?

13. Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается?

14. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций имеют право уплачивать?

15. Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль организаций исходя из фактической прибыли имеют право уплачивать?

16. Сумму налога на прибыль организаций?

17. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет?

18. Не включаются по налогу на прибыль организаций в доходы банка?

19. Отчисления в резервы под обесценение ценных бумаг относят на расходы в

20. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении облагаемой базы по налогу на прибыль?

21. Налогоплательщиками признаются?

22. Не являются плательщиками налога на прибыль?

23. Объектом налогообложения признаются?

24. Отчет о прибылях и убытках составляется?

25. Доходами от реализации признаются?
26. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения, что включаются?
27. В состав внереализационных расходов включаются?
34. При определении налоговой базы не учитываются?
35. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом?
36. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитывается по курсу?
37. Не подлежат налогообложению доходы в виде?
38. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли, что исключает из выручки?

*По разделу (теме) 5. «Налог на доходы физических лиц»*

1. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо?
2. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются?
3. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году признается?
4. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если?
5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен)?
6. В состав совокупного дохода физических лиц включаются?
7. В совокупный годовой доход не включаются?
8. В состав облагаемого налогом годового дохода иностранных граждан и лиц без гражданства не включаются?
9. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется?
10. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания?
11. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте в банках, находящихся на территории Российской Федерации, если ставка?
12. К числу иждивенцев относятся?
13. Стандартные вычеты из совокупного дохода налогоплательщика

распределяются на детей, студентов и учащихся дневной формы обучения?

14. Стандартные вычеты в размере 1000 руб. в отношении студента, имеющего семью?

15. Работник увольняется, проработав последний месяц не полностью, вычеты за последний неполный месяц?

16. При поступлении на работу в текущем году физических лиц, ранее не имевших места основной работы, полагающиеся для них вычеты производятся?

17. Налоговый вычет в размере 1000 руб. распространяется у налогоплательщика на каждого ребенка возрастом?

18. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет?

19. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находится в собственности налогоплательщика?

20. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет на приобретение или строительство жилого помещения не был использован полностью, то

*По разделу (теме) 6. «Специальные налоговые режимы»*

1. Для перехода на упрощенную систему налогообложения следует учитывать?
2. Вправе применять упрощенную систему налогообложения?
3. Упрощенную систему налогообложения не вправе применять?
4. При переходе на УСН организацией не учитывается?
5. Для перехода на УСН организация подает в налоговый орган?
6. При добровольном переходе организацией с общего режима налогообложения на УСН налоговый орган следует уведомить?
7. Применение УСН не освобождает организации от уплаты?
8. Какие учитываются доходы при применении УСН?
9. Перечень расходов при применении УСН?
10. Налоговая декларация по УСН представляется в налоговый орган?

*По разделу (теме) 7. «Региональные налоги»*

1. Назовите, кто признается налогоплательщиками налога на имущество организаций?
2. Назовите, какие юридические лица не являются плательщиками налога на имущество организаций?
3. Укажите, что является объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается?
4. Укажите, какой объект налогообложения признается по налогу на имущество для иностранных организаций?
5. Не признаются объектами налогообложения?
6. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности?
7. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя?
8. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как?
9. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость
10. Что является объектами налогообложения по транспортному налогу?
11. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
12. Налоговым периодом по транспортному налогу признается?
13. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются?
14. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть?
15. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств?
16. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют?
17. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется?
18. При изменении мощности транспортного средства налог исчисляется с учетом изменений?
19. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение?
20. Налог учитывается по месту?
21. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее?



22. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог?

*По разделу (теме) 8. «Страховые взносы»*

1. Назовите, кто является плательщиком страховых взносов.
2. Что является объектом обложения страховыми взносами?
3. Как определяется база для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
4. Назовите суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами?
5. Какой расчетный и отчетные периоды по страховым взносам?
6. Каков порядок определения даты осуществления выплат и иных вознаграждений для обложения страховыми взносами?
7. Назовите тарифы страховым взносов?
8. Назовите дополнительные тарифы страховым взносов?
9. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?
10. Каков порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?
11. Каков порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам

**Рекомендуемый комплект задач для подготовки к экзамену в форме тестирования**

**Задача № 1**

Определите признаки, разделяющие понятия «налог» и «сбор»: регистрационный характер, безэквивалентность, обязательность, правопреемственность, принудительность, разрешительный характер, нерегулярный характер уплаты, уплата до начала хозяйственной деятельности.

**Задача № 2**

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции госу-

дарство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

### Задача № 3

Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

### Задача № 4

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

### Задача № 5

Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

### Задача № 6

Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти; компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

### Задача № 7

Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

### Задача № 8

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 02 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

### Задача № 9

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

### Задача № 10

Налогоплательщик на письменный запрос получил от налогового органа письменный ответ по исчислению и уплате суммы НДС. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в течение нескольких налоговых периодов. В ходе налоговой проверки налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, дополнительно начислили налогоплательщику сумму НДС.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

### Задача № 11

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 400 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 240 тыс. руб.;
- транспортный налог — 15 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

### Задача № 12

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в

налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

### Задача № 13

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги:

- НДС - 840 тыс. руб.;
- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

### Задача № 14

В декабре бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации и пересчитать налоговые обязательства? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

### Задача № 15

Выручка от реализации продукции предприятия с учетом НДС составила:

январь - 800 000 руб.	июль - 700 000 руб.
февраль - 1 000 000 руб.	август - 900 000 руб.
март - 700 000 руб.	сентябрь - 800 000 руб.
апрель - 660 000 руб.	октябрь - 800 000 руб.
май - 800 000 руб.	ноябрь - 850 000 руб.
июнь - 600 000 руб.	декабрь - 700 000 руб.

Определить:

1. Может ли предприятие воспользоваться правом на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС, и с какого периода?
2. Сохранится ли это право в течение года?
3. Если будет утрачено, то в каком периоде, и может ли организация вновь воспользоваться этим правом, и с какого периода?

## Задача № 16

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товара в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:
  - в апреле – 350 тыс. руб.;
  - в мае – 360 тыс. руб.;
  - в июне – 250 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:
  - в апреле – 400 тыс. руб.;
  - в мае – 320 тыс.руб.;
  - в июне – 300 тыс. руб.;
- ставка НДС 18%;
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- организация имеет торговый зал площадью 65 кв.м.;
- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

## Задача № 17

Организация занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- за налоговый период организация реализовала на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс.руб.;
- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- оплачены коммунальные услуги – 45 тыс. руб.;
- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС – 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;

-безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;

-получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок в сумме 220 тыс. руб.;

-получена сумма штрафа от поставщиков сырья (плательщиков НДС) за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;

- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.

#### Задача № 18

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 45 руб. Ставка акциза — 305 руб. за 1 тыс. шт. +7,5% расчетной стоимости, но не менее 375 руб. за 1 тыс. шт.

Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

#### Задача № 19

Завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб. за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

#### Задача № 20

Нефтеперерабатывающий завод, не имеющий свидетельства, из собственной нефти произвел 200 тонн дизельного топлива. Ставка акциза на дизельное топливо - 890 руб. за 1 тонну.

Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

#### Задача № 21

ООО «Венера» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 15 марта 2015г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каркас» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 10 сентября 2016г.

В каком порядке ООО «Венера» имеет право учесть дебиторскую

задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте.

### Задача № 22

Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачено покупателями – 92%;
- кроме того, реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена – 1500 руб. за единицу товара;
- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.;
- пени, полученные от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, - 35 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%);
- отрицательная курсовая разница – 40 тыс. руб.;
- стоимость приобретения товара для последующей реализации – 4200 тыс. руб. (в том числе НДС – 18%), оплачено поставщикам полностью;
- издержки обращения – 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы – 15 тыс. руб.;
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю – 150 тыс. руб.;
- начислены дивиденды акционерам – 120 тыс. руб.;
- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;
- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

### Задача № 23

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб.

Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость – 100 тыс. руб., срок полезного использования – 120 месяцев, срок эксплуатации – шесть месяцев). Амортизация начислялась линейным способом.

Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. – по цене 550 руб.;
- 100 ед. – по цене 700 руб.;
- 200 ед. – по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Определите прибыль от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль.

#### Задача № 24

В налоговом периоде писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 720 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога согласно положениям НК РФ.

#### Задача № 25

Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь – 9500 руб.;
- февраль – 11500 руб.;
- март – 13500 руб.;
- апрель – 12500 руб.;
- май – декабрь – ежемесячно по 16500 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

#### Задача № 26

В налоговом периоде доход работника составил 480 тыс. руб. (40 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечение находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб.



Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

#### Задача № 27

Организация «Вега» решила перейти на УСН с 2016 года. По итогам 9 месяцев 2015 года получила доход в размере 59 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Определите, имеет ли право ООО «Вега» перейти на УСН с 01.01.2016 года, объясните порядок перехода согласно положениям НК РФ.

#### Задача № 28

Организация «Вега» по итогам 9 месяцев получила доход в размере 91 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Среднесписочная численность составила 91 человек, а средняя численность 105 человек. Поясните, согласно положениям НК РФ, имеет ли право ООО «Вега» применять УСН до окончания года.

#### Задача № 29

ООО «Вега» применяет УСН с объектом налогообложения доходы. За налоговый период организация получила доход 5800000 руб. Работникам организации начислена заработная плата, с которой исчислены страховые взносы в размере 47800 руб. ООО «Вега» перечислила в бюджет 34200 руб. страховых взносов. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет.

#### Задача № 30

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

- МАЗ-5335 - мощность двигателя 180 л.с., количество - 3 шт.;
- КРАЗ-255- мощность двигателя 240 л.с., количество - 4 шт.;
- ГАЗ-6611- мощность двигателя 120 л.с., количество - 5 шт.;
- ЗИЛ-133- мощность двигателя 210 л.с., количество - 7 шт.;
- КамАЗ-5320- мощность двигателя 210 л.с., количество - 3 шт.;

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

### Задача № 31

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находится два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

### Задача № 32

На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателей 105 и 120 л.с. В июне автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности другому физическому лицу. Рассчитайте налог, который уплатит владелец автомобилей, используя ставки, действующие в вашем регионе.

### Задача № 33

На балансе организации числятся три автомобиля:

- Легковой – мощность двигателя 95 л.с., срок эксплуатации 8 лет;
- Грузовой – мощность двигателя 120 л.с., срок эксплуатации 12 лет;
- Грузовой – мощность двигателя 180 л.с., срок эксплуатации 5 лет,

реализован в сентябре.

В октябре организация взяла в аренду грузовой фургон с мощностью двигателя 150 л.с., который оформила в собственность в декабре.

Рассчитайте налог, который должна заплатить организация за налоговый период, используя ставки транспортного налога, действующие в вашем регионе. Укажите размер платежа, подлежащий уплате в каждом квартале налогового периода.