

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»**

факультет высшего образования

ОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по освоению учебной дисциплины
Б1.В.ОД.10 Налоговая система и учет налогов**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	экономики и землеустройства
Выпускающее подразделение ОП	кафедра экономики и землеустройства
Разработчики РПУД, уч. степень, уч. звание	Юдина Е.В., к.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящее издание является основным организационно-методическим документом учебно-методического комплекса по дисциплине Б1.В.ОД.10 Налоговая система и учет налогов (УМКД) в составе образовательной программы высшего образования (ОП ВО) по подготовке бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Оно предназначено стать для них методической основой по освоению данной дисциплины.

2. Содержательной основой для разработки настоящего издания послужила рабочая программа учебной дисциплины Б1.В.ОД.10 Налоговая система и учет налогов, утвержденная в установленном порядке.

3. Методические аспекты настоящего издания развиты в учебно-методической литературе и других разработках, входящих в состав УМК по данной дисциплине. По мере совершенствования методики преподавания и методического обеспечения процессов изучения обучающимися дисциплины Б1.В.ОД.10 Налоговая система и учет налогов, совокупность изданной для обучающихся учебно-методической литературы и других методических разработок по ней будет расширяться. Состояние этой совокупности отражено в п. 7 настоящего издания.

4. Доступ обучающихся к электронной версии Методических указаний по изучению дисциплины Б1.В.ОД.10 Налоговая система и учет налогов в филиале, обеспечен на кафедре экономики и землеустройства и в сети библиотеки Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ.

При этом в электронную версию могут быть внесены текущие изменения и дополнения, направленные на повышение качества настоящих методических указаний до их переиздания в установленном порядке.

Уважаемые обучающиеся!

Приступая к изучению новой для Вас учебной дисциплины, начните с вдумчивого прочтения разработанных для Вас кафедрой специальных методических указаний. Это поможет Вам вовремя понять и правильно оценить ее роль в Вашем образовании.

Ознакомившись с организационными требованиями кафедры по этой дисциплине и соизмерив с ними свои силы, Вы сможете сделать осознанный выбор собственной тактики и стратегии учебной деятельности, уберечь самих себя от неразумных решений по отношению к ней в начале семестра, а не тогда, когда уже станет поздно. Используя это издание, Вы без дополнительных осложнений подойдете к семестровой аттестации по этой дисциплине – экзамен. Успешность аттестации зависит, прежде всего, от Вас. Ее залог – ритмичная, целенаправленная, вдумчивая учебная работа, в целях обеспечения которой и разработаны эти методические указания.

1. Место учебной дисциплины в подготовке выпускника

Учебная дисциплина Б1.В.ОД.10 Налоговая система и учет налогов относится к вариативной части ОП, является дисциплиной обязательной для изучения обучающимися. Рабочая программа учебной дисциплины сформирована обеспечивающей её преподавание кафедрой.

Цель дисциплины – дать обучающимся базовые теоретические знания в области налогов и налогообложения, необходимые для понимания тенденций развития современной налоговой системы, актуальных проблем исчисления налогов, а также сформировать практические навыки по исчислению налогов и сборов.

В ходе освоения дисциплины обучающимся должен:

1) знать и понимать

- основы современной теории налогов и налогообложения;
- закономерности развития налоговой системы России;
- основные направления налоговой политики Российской Федерации;
- права, обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- основные нормативные правовые документы налогового законодательства;
- основные экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
- методику анализа и интерпретации полученных данных;
- основные принципы бухгалтерского (финансового) учета и базовые общепринятые правила ведения бухгалтерского учета активов, обязательств, капитала, доходов, расходов в организациях (предприятиях).

2) уметь делать (действовать)

- оперировать основными категориями и понятиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- использовать нормативно-правовую информацию в своей профессиональной деятельности;
- выбирать нужную методику применительно к тем или иным экономическим и социально-экономическим показателям, характеризующим деятельность хозяйствующих субъектов;
- выбрать необходимую методику в зависимости от полученных данных и содержания социально-экономического явления;
- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского (финансового) учета;
- выявлять, оценивать и представлять информацию об экономических и финансовых событиях, являющихся предметом бухгалтерского учета.

3) владеть навыками (иметь навыки)

- самостоятельного расчета налоговой базы и суммы налога;
- поиска необходимой информации в правовой документации;
- навыками расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
- навыками анализа и интерпретации данных о социально-экономических процессах и явлениях;
- навыками понимания основных концепций бухгалтерского финансового учета.

1.1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения учебной дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями:

Компетенции, в формировании которых задействована учебная дисциплина		Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной учебной дисциплины (как ожидаемый результат её освоения)			Этапы формирования компетенции, в рамках ОП*
код	наименование	знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)	
1		2	3	4	5
ПК-16	Способность оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	- правила заполнения платежных документов; - правила составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов.	оформлять платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды	оформления платежных документов и формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды.	НФ
ПК-17	Способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	- план счетов бухгалтерского учета; - способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности; - порядок заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	НФ
ПК-18	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	- правила налогового учета; - порядок осуществления налогового планирования организации	организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	НФ
* НФ - формирование компетенции начинается в рамках данной дисциплины ПФ - формирование компетенции продолжается в рамках данной дисциплины ЗФ - формирование компетенции завершается в рамках данной дисциплины					

1.2 Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Шифр и название компетенции	Этапы формирования компетенций в рамках дисциплины	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
			компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
			Шкала оценивания				
			2	3	4	5	
			<p><i>Оценка «неудовлетворительно»</i> говорит о том, что обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.</p>	<p><i>Оценку «удовлетворительно»</i> получает обучающийся, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы обучающимся допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.</p>	<p><i>Оценку «хорошо»</i> заслуживает обучающийся, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Не следует допускать существенных неточностей при ответах на вопросы, необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.</p>	<p><i>Оценку «отлично»</i> выставляют обучающемуся, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Обучающемуся необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала, быстро ориентироваться, отвечая на дополнительные вопросы. Обучающийся должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.</p>	
Критерии оценивания							
ПК-16	НФ	<p>Знает: - правила заполнения платежных документов; - правила составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов.</p>	<p>Не знает: - правила заполнения платежных документов; - правила составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов.</p>	<p>Поверхностно ориентируется в: - правилах заполнения платежных документов; - правилах составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов.</p>	<p>Свободно ориентируется в: - правилах заполнения платежных документов; - правилах составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов.</p>	<p>В совершенстве владеет: - правилами заполнения платежных документов; - правилами составления бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов, сборов и страховых взносов.</p>	<p>предэкзаменационный тест; теоретические вопросы экзаменационного задания; ситуационная задача экзаменационного задания; курсовая работа</p>
		<p>Умеет: оформлять</p>	<p>Не умеет: оформлять платежные</p>	<p>Умеет: формировать</p>	<p>Умеет оформлять платежные</p>	<p>Умеет в совершенстве оформлять платежные</p>	

		<p>платежные документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	<p>документы и формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, страховых взносов - во внебюджетные фонды</p>	
		<p>Имеет навыки: организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>	<p>Не имеет навыков: организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>	<p>Имеет поверхностные навыки организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>	<p>Имеет навыки углубленной организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>	<p>Имеет навыки глубокой организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации</p>	
ПК-17	НФ	<p>Знает - план счетов бухгалтерского учета; - способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности; - порядок заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>Не знает - план счетов бухгалтерского учета; - способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности; - порядок заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>Поверхностно знаком с - планом счетов бухгалтерского учета; - способами отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности; - порядком заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>Знает - план счетов бухгалтерского учета; - способы отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности; - порядок заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>В совершенстве владеет - планом счетов бухгалтерского учета; - способами отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности; - порядком заполнения форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций</p>	<p>предэкзамениционный тест; теоретические вопросы экзаменационного задания; ситуационная задача экзаменационного задания; курсовая работа</p>
		<p>Умеет отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период,</p>	<p>Не умеет: отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности,</p>	<p>Поверхностно знаком с процессом отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период,</p>	<p>Умеет отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической</p>	<p>В совершенстве может отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической</p>	

		составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	налоговые декларации	составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	отчетности, налоговые декларации	отчетности, налоговые декларации	
		Владеет навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Не владеет навыками отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Владеет навыками: отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Свободно владеет навыками: отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	Уверенно владеет навыками: отражения на счетах бухгалтерского учета результатов хозяйственной деятельности за отчетный период, составления форм бухгалтерской и статистической отчетности, налоговых деклараций	
ПК-18	НФ	Знает - правила налогового учета; - порядок осуществления налогового планирования организации	Не знает - правила налогового учета; - порядок осуществления налогового планирования организации	Поверхностно знаком с - правилами налогового учета; - порядком осуществления налогового планирования организации	Знает - правила налогового учета; - порядок осуществления налогового планирования организации	В совершенстве владеет - правилами налогового учета; - порядком осуществления налогового планирования организации	предэкзаменационный тест; теоретические вопросы экзаменационного задания; ситуационная задача экзаменационного задания; курсовая работа
		Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Не умеет: организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	Поверхностно знаком с процессом организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	В совершенстве может организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	
		Владеет навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Не владеет навыками организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Владеет навыками: организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Свободно владеет навыками: организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	Уверенно владеет навыками: организации и осуществления налогового учета и налогового планирования организации	

2. Общие организационные требования к учебной работе обучающегося

2.1. Организация занятий и требования к учебной работе обучающегося

Организация занятий по дисциплине носит циклический характер. По 6 (шести) разделам предусмотрена взаимоувязанная цепочка учебных работ: лекция – самостоятельная работа обучающихся (аудиторная и внеаудиторная). На занятиях студенческая группа получает задания для закрепления изученного материала и направленные на формирование заявленных компетенций, а также рекомендации по их выполнению.

Для своевременной помощи обучающимся при изучении дисциплины кафедрой организуются индивидуальные и групповые консультации, устанавливается время приема выполненных работ. По итогам изучения дисциплины осуществляется аттестация обучающегося в форме экзамена.

Учитывая статус дисциплины, к её изучению предъявляются следующие организационные требования

- обязательное посещение обучающимся всех видов аудиторных занятий;
- ведение конспекта в ходе лекционных занятий;
- качественная самостоятельная подготовка к практическим занятиям, активная работа на них;
- активная, ритмичная самостоятельная аудиторная и внеаудиторная работа обучающегося в соответствии с планом-графиком;
- своевременная сдача преподавателю отчетных документов по аудиторным и внеаудиторным видам работ;
- в случае наличия пропущенных обучающимся занятий, необходимо получить консультацию по подготовке и оформлению отдельных видов заданий.

Для успешного освоения курса, обучающемуся предлагаются учебно-информационные источники в виде учебной, учебно-методической литературы по всем разделам.

2.2 Условия допуска к экзамену

Экзамен выставляется обучающемуся согласно Положения о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ, выполнившему в полном объеме все перечисленные в п.2-3 требования к учебной работе, прошедший все виды тестирования с положительной оценкой. В случае не полного выполнения указанных условий по уважительной причине, обучающемуся могут быть предложены индивидуальные задания и консультации по пропущенному учебному материалу.

3. Общие методические рекомендации по изучению отдельных разделов дисциплины

При изучении конкретного раздела дисциплины, из числа вынесенных, на лекционные и практические занятия, обучающемуся следует учитывать изложенные ниже рекомендации. Обратите на них особое внимание при подготовке к аттестации.

Раздел 1. Общие принципы налогообложения в России

Краткое содержание

Теоретическое обоснование роли налогов в механизме государственного регулирования рыночной экономики. Приоритетные направления использования налогов в качестве регуляторов рыночной экономики. Налоги в условиях экономического кризиса.

Налоговая система и принципы её построения. Функции и классификация налогов. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности. Налоги, уплачиваемые в Российской Федерации на современном этапе. Социально-экономическая сущность и элементы налогообложения. Необходимость введения специальных налоговых режимов и особенности их применения. Теоретическое обоснование принципа налогового федерализма.

Налоговая нагрузка и методы её определения. Содержание налогового контроля как основного элемента налогового механизма. Понятие, виды и правовое положение налоговых льгот. Определение и методы расчёта налогового потенциала.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Какова роль налогов в современных экономических отношениях?

2. Какие формы отношений людей в процессе производства вы знаете? Дайте их краткие характеристики.
3. Охарактеризуйте основные объекты налогообложения.
4. Каковы основные функции налогов?
5. Перечислите основные теории налогообложения.
6. В чем состоят основные налоговые обязанности?
7. Дайте определение налогоплательщика.
8. Каковы элементы налога? Дайте их определения.
9. Охарактеризуйте основные принципы налогообложения.

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы

Краткое содержание

Налог на прибыль организаций: налогоплательщики и элементы налогообложения налога на прибыль организаций; порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль; состав и особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль; состав и особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль; налоговый и бухгалтерский учет налога на прибыль.

Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на добавленную стоимость; порядок применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость; освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате налога на добавленную стоимость; налоговый и бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.

Акцизы: налогоплательщики и элементы налогообложения по акцизам; налоговый и бухгалтерский учет акцизов.

Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на доходы физических лиц; налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц; особенности исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами; особенности исчисления налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. Какие основные налоговые ставки по налогу на прибыль?
4. Какой порядок исчисления и перечисления авансовых платежей по налогу на прибыль?
5. Что включается в состав внереализационных доходов, расходов?
6. Перечислите доходы и расходы, не включаемые при исчислении налога на прибыль.
7. Перечислите расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией.
8. Кто является налогоплательщиками налога на добавленную стоимость?
9. Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
10. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг)?
11. Какие основные налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость?
12. Какой порядок исчисления налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет?
13. Кто является налогоплательщиками акцизов?
14. Что относится к подакцизным товарам?
15. Что является объектом налогообложения по акцизам?
16. Какие виды налоговых ставок могут быть утверждены в НК РФ?
17. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц?
18. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
19. Какие доходы облагаются и не облагаются налогом на доходы физических лиц?
20. Что относится к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
21. Что относится к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
22. Что относится к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?

Раздел 3. Региональные налоги и сборы

Краткое содержание

Региональные налоги: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на имущество организаций, налогоплательщики и элементы налогообложения по транспортному налогу,

налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на игорный бизнес, бухгалтерский учет налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес и транспортного налога.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период.
4. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за налоговый период.
5. По какому имуществу налоговая база определяется исходя из ее кадастровой стоимости?
6. Какая налоговая ставка применяется при исчислении налога на имущество организаций?
7. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
8. Кто является налогоплательщиками транспортного налога?
9. Какие транспортные средства являются объектом налогообложения по транспортному налогу?
10. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу?
11. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.
12. Порядок исчисления авансовых платежей по транспортному налогу за отчетный период?
13. Порядок исчисления транспортного налога за налоговый период?
14. Кто является налогоплательщиками налога на игорный бизнес?
15. Что является объектом налогообложения по налогу на игорный бизнес?
16. Каков порядок определения налоговой базы по налогу на игорный бизнес?
17. Какие ставки применяются при исчислении налога на игорный бизнес?

Раздел 4. Местные налоги и сборы

Краткое содержание

Местные налоги: налогоплательщики и элементы налогообложения по налогу на имущество физических лиц; налогоплательщики и элементы налогообложения по земельному налогу, бухгалтерский учет земельного налога.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество физических лиц?
2. Какое имущество является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
4. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
5. Кто является налогоплательщиками земельного налога?
6. Какие земельные участки признаются и не признаются объектом налогообложения?
7. Какие налоговые ставки установлены по земельному налогу?
8. Порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу для налогоплательщиков – организаций.
9. В какие сроки сдается налоговая отчетность по земельному налогу?

Раздел 5. Специальные налоговые режимы

Краткое содержание

Единый сельскохозяйственный налог: порядок и условия применения единого сельскохозяйственного налога; налогоплательщики и элементы налогообложения единого сельскохозяйственного налога.

Упрощенная система налогообложения: порядок и условия применения упрощенной системы налогообложения; налогоплательщики и элементы налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения.

Единый налог на вмененный доход: порядок и условия применения единого налога на вмененный доход; налогоплательщики и элементы налогообложения единого налога на вмененный доход

Патентная система налогообложения: порядок и условия применения патентной системы налогообложения; налогоплательщики и элементы налогообложения при применении патентной системы налогообложения.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Кто является налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога?
2. Какой порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога?
3. Что является объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу?
4. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
5. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
6. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
7. Кто имеет и не имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
8. Какой порядок перехода на упрощенную систему налогообложения?
9. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
10. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
11. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
12. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
13. Какая налоговая ставка применяется при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
14. Порядок исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.
15. Кто является налогоплательщиками единого налога на вмененный доход?
16. Какой порядок перехода на уплату единого налога на вмененный доход?
17. Что является объектом налогообложения по единому налогу на вмененный доход?
18. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого налога на вмененный доход.
19. Кто является налогоплательщиками единого налога при применении патентной системы налогообложения?
20. Какой порядок перехода на уплату единого налога при применении патентной системы налогообложения?
21. Что является объектом налогообложения при патентной системе налогообложения?
22. Порядок исчисления налога при патентной системе налогообложения?

Раздел 6. Налоговые системы зарубежных стран

Краткое содержание

Сущность, цели и принципы налоговой политики. Методы и инструменты налоговой политики. Типология налоговой политики зарубежных стран. Задачи налогообложения в развитой рыночной экономике. Особенности построения налоговой политики в ведущих странах с развитой экономикой. Гармонизация национальных налоговых систем в мировой экономике.

Вопросы для самоконтроля по разделу:

1. Сущность ведения налоговой политики.
2. Для каких важнейших целей государства с развитой рыночной экономикой осуществляют налоговую политику?
3. Какие методологические предпосылки лежат в основе формирования налоговой политики?
4. Какие методы осуществления налоговой политики Вы знаете?
5. Охарактеризуйте механизм полного и частичного освобождения от уплаты налогов.
6. Какие типы налоговой политики существуют в настоящее время в зарубежных странах?
7. Какие черты характерны для налоговой политики стран, которые имеют долгосрочную концепцию построения национальной экономики?
8. Опишите основные задачи налоговой политики.
9. Какие налоговые проблемы существуют в зарубежных странах?
10. Охарактеризуйте механизм гармонизации национальных налоговых систем.

4. Общие методические рекомендации по оформлению и выполнению отдельных видов ВАРС

Самостоятельная работа обучающихся (СРС) является одним из видов учебной работы, включающим активные формы и методы обучения. СРС может быть как аудиторной, то есть выполняемой в ходе аудиторных занятий по расписанию, так и внеаудиторной. Основными принципами организации СРС являются: максимальная индивидуализированность, систематичность, непрерывность, сотрудничество преподавателя и обучающегося.

4.1. САМОСТОЯТЕЛЬНОЕ ИЗУЧЕНИЕ ТЕМ

Цель самостоятельного изучения тем - приобретение новых знаний, систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся.

Очная форма обучения

Тема: Управление налоговой системой

Содержание и задачи управления налогообложением.

Организационная система управления налогами.

Налоговое планирование и контроль.

Тема: Налоговые системы зарубежных стран

Налоговые системы стран Африки

Заочная форма обучения

Тема. Становление и развитие налоговой системы России

Налоги Киевской Руси в период феодальной раздробленности.

Налоги в централизованном Московском государстве.

Налогообложение в Российской империи.

Налоги в СССР.

Тема: Управление налоговой системой

Содержание и задачи управления налогообложением.

Организационная система управления налогами.

Налоговое планирование и контроль.

Тема. Организация управления налоговой системой.

В чем суть налогового федерализма?

Задачи и функции Минфина РФ.

Основные функции МНС РФ.

Какой деятельностью занимается Федеральная служба налоговой полиции?

Каковы функции Государственного таможенного комитета РФ?

Тема: Акцизы

Тема: Другие виды федеральных налогов

Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов

Водный налог

Государственная пошлина

Налог на добычу полезных ископаемых

Тема: Налоговые системы зарубежных стран

Налоговая система США

Налоговая система стран Евросоюза

Налоговые системы стран Африки

Налоговые системы стран Азии

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, проверяются на аудиторных занятиях в виде выполнения тестовых заданий для обучающихся очной формы обучения и фронтальной беседы для обучающихся заочной формы обучения. Преподаватель в начале изучения дисциплины выдает обучающимся все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРС и предоставления отчетных материалов преподавателю. Форма отчетности по самостоятельно изученным темам – конспект.

Преподавателю необходимо пояснить обучающимся общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) ознакомиться с предложенным планом изучения темы;
- 2) изучить рекомендованную учебную литературу, электронные ресурсы по теме;
- 3) структурировать текст;
- 4) составить конспект;
- 5) предоставить конспект на проверку преподавателю в установленные сроки.

Шкала и критерии оценки тем, выносимых на самостоятельное изучение:

- «зачтено» выставляется обучающемуся, если он ясно, четко, логично и грамотно изложил тему: выделил основные моменты, сделал выводы, дал собственную оценку изучаемому материалу;
- «не зачтено» выставляется обучающемуся, если он не соблюдает требуемую форму представления материала, материал не обработан, не обобщён, не систематизирован.

4.2 ВЫПОЛНЕНИЕ И ЗАЩИТА (СДАЧА) КУРСОВОГО ПРОЕКТА (РАБОТЫ)

1) Разделы учебной дисциплины, освоение которых обучающимися сопровождается или завершается выполнением КП (КР)		2) Компетенции, формирование/развитие которых обеспечивается в ходе выполнения и защиты (сдачи) КП (КР):
№	Наименование	
1	Общие принципы налогообложения в России	ОК-1 Владеет культурой мышления, способен к обобщению, анализу, восприятию информации, постановке цели и выбору путей ее достижения
2	Федеральные налоги и сборы	ОК-5 Умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
3	Региональные налоги и сборы	ПК-2 Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
4	Местные налоги и сборы	ПК-8 Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
5	Специальные налоговые режимы	

Перечень примерных тем курсовых работ:

1. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
2. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет налога на прибыль.
3. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет налога на доходы физических лиц.
4. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
5. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет налога на добавленную стоимость.
6. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет налога на имущество организаций.
7. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет транспортного налога.
8. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет земельного налога.
9. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет водного налога.
10. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет единого сельскохозяйственного налога.
11. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет единого налога на вмененный доход.
12. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет налога при упрощенной системе налогообложения.
13. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет платежей за природные ресурсы.
14. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет акцизов.
15. Практика исчисления, уплаты и бухгалтерский учет страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды.

Примерный обобщенный план-график курсового проектирования (выполнения курсовой работы)

Наименование этапа выполнения проекта (работы). Основные обобщенные вопросы, решаемые на этапе	Расчетная трудоемкость, час.	Примечание (форма отчетности/ текущего контроля хода выполнения)
1. Подготовительный этап		Задание обучающемуся на выполнение КР
1.1. Выбор темы	1	Согласованная тема КР
1.2. Подбор и изучение литературы	6	
1.3 Составление плана работы	2	Согласованный план КР
2. Разработка темы проекта (основной этап)		

2.1. Написание теоретической части	4	Предварительный вариант теоретической части КР
2.2. Анализ деятельности предприятия	4	Предварительный вариант второй части КР
2.3 Изучение организации участка финансового учета на предприятии	4	Предварительный вариант третьей части КР
3. Заключительный этап		Окончательный вариант КР
3.1. Оформление отчета (пояснительной записки, чертежей)	2	Ответы на вопросы и замечания руководителя КР
3.2. Подготовка к собеседованию	1,5	
3.3. Собеседование	0,5	
Итого на выполнение работы	25	

Процедура защиты КП (КР) и оценочные средства для самооценки и оценки, критерии оценки результатов его выполнения Представлены в Приложении 9. Фонд оценочных средств по дисциплине

Шкала и критерии оценки курсовой работы

Оценка «отлично» выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; обучающийся свободно владеет материалом; на все вопросы дает правильные и обоснованные ответы, убедительно защищает свою точку зрения.

Оценка «хорошо» выставляется при выполнении курсовой работы в полном объеме; работа отличается глубиной проработки всех разделов содержательной части, оформлена с соблюдением установленных правил; обучающийся твердо владеет теоретическим материалом, может применять его самостоятельно или по указанию преподавателя; на большинство вопросов даны правильные ответы, защищает свою точку зрения достаточно обосновано.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при выполнении курсовой работы в основном правильно, но без достаточно глубокой проработки некоторых разделов; обучающийся усвоил только основные разделы теоретического материала и по указанию преподавателя (без инициативы и самостоятельности) применяет его практически; на вопросы отвечает неуверенно или допускает ошибки, неуверенно защищает свою точку зрения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, когда обучающийся не может защитить свои решения, допускает грубые фактические ошибки при ответах на поставленные вопросы или вовсе не отвечает на них.

4.3 САМОПОДГОТОВКА К АУДИТОРНЫМ ЗАНЯТИЯМ (кроме контрольных занятий)

Цель самоподготовки к аудиторным занятиям состоит в ознакомлении с информацией – чтение учебника, конспектов лекций и пр., иногда обучающемуся предлагается выполнить какие-то задания или решить задачи. Преподаватель должен проконтролировать, готовился ли обучающийся дома к занятию.

Занятия, по которым предусмотрена самоподготовка	Характер (содержание) самоподготовки	Организационная основа самоподготовки	Общий алгоритм самоподготовки
Очное обучение			
Лекционное занятие	Повторение ранее изученного материала и материала, изученного самостоятельно	Тематический план лекционного занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного на предыдущих лекциях. 2. Повторение материала, изученного самостоятельно.
Практическое занятие	Повторение лекционного материала и	Задания для практического занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного по тематике практического занятия

	материала, изученного самостоятельно		2. Повторение теоретического материала, изученного самостоятельно по тематике практического занятия
Заочное обучение			
Лекционное занятие	Повторение ранее изученного материала и материала, изученного самостоятельно	Тематический план лекционного занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного на предыдущих лекциях. 2. Повторение материала, изученного самостоятельно.
Практическое занятие	Повторение лекционного материала и материала, изученного самостоятельно	Задания для практического занятия	1. Повторение теоретического материала, изученного по тематике практического занятия 2. Повторение теоретического материала, изученного самостоятельно по тематике практического занятия

5. Текущий (внутрисеместровый) контроль хода и результатов учебной работы обучающегося

5.1. Текущий контроль успеваемости

В течение семестра, проводится текущий контроль успеваемости по дисциплине, к которому обучающийся должен быть подготовлен.

Отсутствие пропусков аудиторных занятий, активная работа на практических занятиях, общее выполнение графика учебной работы являются основанием для получения положительной оценки по текущему контролю.

Текущий контроль по дисциплине представлен подготовкой к практическому занятию. Практические занятия проводятся по основным темам дисциплины с целью более глубокого изучения материала.

Рубежный контроль осуществляется в виде тестирования по разделам дисциплины.

6. Промежуточная (семестровая) аттестация по курсу

6.1 Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
6.2. Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине.
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся ОП 38.03.01 Экономика, сроки которой устанавливаются приказом по филиалу 2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом выпускающего факультета
Форма экзамена -	<i>Смешанная</i>
Процедура проведения экзамена -	представлена в фонде оценочных средств по дисциплине.
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в фонде оценочных средств по дисциплине.
Основные критерии достижения соответствующего уровня освоения программы учебной дисциплины, используемые на экзамене	представлены в фонде оценочных средств по дисциплине

Экзамен выставляется обучающемуся по факту выполнения графика учебных работ, предусмотренных рабочей программой дисциплины. По итогам изучения дисциплины, обучающиеся проходят заключительное тестирование. Тестирование является формой контроля,

направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, современными информационными технологиями и конкретными знаниями в области фундаментальных и прикладных дисциплин.

6.3 Подготовка к заключительному тестированию по итогам изучения дисциплины

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины, включая темы, выносимые на самостоятельное изучение.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение обучающегося на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

Обучающемуся рекомендуется:

1. при неуверенности в ответе на конкретное тестовое задание пропустить его и переходить к следующему, не затрачивая много времени на обдумывание тестовых заданий при первом проходе по списку теста;
2. при распределении общего времени тестирования учитывать (в случае компьютерного тестирования), что в автоматизированной системе могут возникать небольшие задержки при переключении тестовых заданий.

Необходимо помнить, что:

1. тест является индивидуальным. Общее время тестирования и количество тестовых заданий ограничены и определяются преподавателем в начале тестирования;
2. по истечении времени, отведённого на прохождение теста, сеанс тестирования завершается;
3. допускается во время тестирования только однократное тестирование;
4. вопросы обучающихся к преподавателю по содержанию тестовых заданий и не относящиеся к процедуре тестирования не допускаются;

Тестируемому во время тестирования запрещается:

1. нарушать дисциплину;
2. пользоваться учебно-методической и другой вспомогательной литературой, электронными средствами (мобильными телефонами, электронными записными книжками и пр.);
3. использование вспомогательных средств и средств связи на тестировании допускается при разрешении преподавателя-предметника.
4. копировать тестовые задания на съёмный носитель информации или передавать их по электронной почте;
5. фотографировать задания с экрана с помощью цифровой фотокамеры;
6. выносить из класса записи, сделанные во время тестирования.

На рабочее место тестируемому разрешается взять ручку, черновик, калькулятор.

За несоблюдение вышеперечисленных требований преподаватель имеет право удалить тестируемого, при этом результат тестирования удаленного лица аннулируется.

Тестируемый имеет право:

Вносить замечания о процедуре проведения тестирования и качестве тестовых заданий.

Перенести сроки тестирования (по уважительной причине) по согласованию с преподавателем.

Примерный тест для самоконтроля знаний по дисциплине

Раздел 1. Общие принципы налогообложения в России

При выполнении заданий укажите в бланке ответов номер задания и букву, которая обозначает выбранный Вами ответ.

1. В чем заключаются отличия налога от сбора?

1. В безэквивалентности налога, то есть уплата налога не сопровождается ответным индивидуальным обязательством государства;
2. В наличии обязанности исчисления и уплаты налога налогоплательщиками при наличии объекта налогообложения по определенным срокам отчетности и срокам уплаты в порядке, установленном НК РФ;
3. Целью установления сбора является компенсация дополнительных расходов государства, связанных с оказанием конкретному плательщику конкретных публично-правовых услуг;
4. Сборы носят разовый характер, в то время как налоги уплачиваются, как правило, периодически;
5. Все вышеперечисленное верно.

2. Какие из нижеприведенных платежей являются сборами (с точки зрения НК РФ)?

1. Плата за загрязнение окружающей среды;
2. Государственная пошлина;
3. Платежи за пользование объектами животного мира;

4. Верно 2, 3;
5. Верно 1, 2, 3.
3. В чем заключается сущность налога?
 1. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса;
 2. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде добровольных взносов;
 3. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса;
 4. Изъятие государством в пользу отдельных лиц определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса;
 5. Изъятие государством в пользу налоговых агентов определенной части стоимости валового национального продукта в виде обязательного взноса.
4. В чем проявляется регулирующая функция налогов?
 1. Установление «правил игры» для экономических субъектов;
 2. Регулирование предпринимательской активности;
 3. Регулирование налоговых рисков налогоплательщика;
 4. Влияние на организацию денежных потоков налогоплательщика;
 5. Верно все вышеперечисленное.
5. Назовите причину совместного использования стимулирующей и контрольной функции налогов?
 1. Для определения возможности льготирования отдельных категорий налогоплательщиков;
 2. Для предотвращения злоупотреблений при использованием налоговых льгот, нулевых ставок и иных преференций при уплате налогов;
 3. Для формирования плановых доходов бюджета на следующий год с учетом льготирования отдельных категорий льготников;
 4. Для реализации государственной программы поддержки отдельных лиц;
 5. Для планирования сумм, которые необходимо затратить на возмещение сумм экспортного НДС.
6. Назовите существенные элементы налога.
 1. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога;
 2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период;
 3. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период, налогоплательщики;
 4. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, льготы по налогу (сбору);
 5. Объект налогообложения, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговый период.
7. Какие ставки налога являются адвалорными?
 1. Ставки, начисляемые в процентах к стоимостной характеристике налоговой базы;
 2. Ставки, начисляемые в установленном размере за единицу налоговой базы (по отношению к физической характеристике налоговой базы);
 3. Ставки, применяемые при сочетании стоимостной и физической характеристики налоговой базы;
 4. Имеющие постоянную величину не зависимо от изменения налоговой базы;
 5. Налоговые ставки увеличиваются с увеличением налоговой базы.
8. Как подразделяются налоги по возможности распределения доходов между бюджетами?
 1. Прямые и косвенные;
 2. Закрепленные и регулирующие;
 3. Обезличенные и целевые;
 4. Кадастровые, декларационные и у источника выплаты;
 5. Федеральные, региональные и местные.
9. Выберите косвенные налоги из нижеперечисленных.
 1. Налог на прибыль организаций;
 2. Налог на имущество организаций;
 3. НДС, акцизы;
 4. Водный налог;
 5. Плата за загрязнение окружающей среды.
10. При каком значении эластичности спроса по цене увеличение косвенных налогов ведет к сокращению потребления?
 1. При низкой эластичности спроса;
 2. При высокой эластичности спроса;

3. Потребление не зависит от размера косвенных налогов;
4. При неэластичном спросе;
5. При ажиотажном спросе.
11. Сколько классических доктрин налогообложения вы знаете?
 1. 2;
 2. 3;
 3. 4;
 4. 5;
 5. 6.
12. Назовите принципы законного налогообложения, установленные НК РФ.
 1. Экономическое обоснование;
 2. Определенность;
 3. Недискриминационность;
 4. Справедливость;
 5. Все вышеперечисленное верно.
13. В пользу каких налогоплательщиков трактуются неустранимые сомнения при налогообложении?
 1. В отношении добросовестных налогоплательщиков;
 2. В отношении недобросовестных налогоплательщиков (получивших необоснованную налоговую выгоду);
 3. В отношении всех налогоплательщиков;
 4. В отношении налогоплательщиков, получивших убыток;
 5. В отношении налогоплательщиков, заявивших НДС к возмещению из бюджета.
14. Законодательство о налогах и сборах включает в себя:
 1. Законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, состоящего из Налогового кодекса РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах;
 2. Законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах, состоящее из законов о налогах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
 3. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах, принимаемые представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
 4. Инструкции, методические рекомендации, письма Минфина РФ;
 5. Верно 1, 2, 3.
15. Какие изменения в налоговое законодательство не имеют обратной силы?
 1. Устраняющие или смягчающие ответственность;
 2. Устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов и их представителей;
 3. Устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах;
 4. Отменяющие налоги или сборы, снижающие размеры налоговых ставок;
 5. Устраняющие обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, их представителей или иным образом улучшающие их положение.
16. Налоговая система – это...
 1. Взаимосвязанная совокупность действующих в данный момент в конкретном государстве существенных условий налогообложения;
 2. Совокупность федеральных, региональных и местных налогов;
 3. Нормативно-правовая основа налогообложения;
 4. Правила налогового администрирования;
 5. Совокупность мер контроля за исчислением и уплатой налогов.
17. Какие виды налогов включаются в состав системы налогов и сборов. Дайте наиболее полный ответ.
 1. Закрепленные и регулирующие налоги;
 2. Федеральные и региональные налоги;
 3. Федеральные, региональные, местные налоги;
 4. Налоги и сборы, уплачиваемые при применении общего режима налогообложения (федеральные, региональные и местные налоги) и специальные налоговые режимы;
 5. Нет правильного ответа.
18. Какие налоговые режимы возможно совмещать?
 1. Общий режим и ЕНВД, упрощенную систему налогообложения и ЕНВД;
 2. ЕНВД и Единый сельскохозяйственный налог;
 3. Упрощенная система налогообложения и общий режим;
 4. Упрощенная система налогообложения и единый сельскохозяйственный налог;

5. Все вышеперечисленное верно.
19. Какой основной показатель характеризует общий уровень налогообложения налогоплательщика?
1. Налогоемкость продаж;
 2. Доля налогов в чистой прибыли;
 3. Налоговая нагрузка на расходы;
 4. Налоговая нагрузка на капитал;
 5. Налоговая нагрузка на активы.
20. Что из нижеперечисленного не является налоговым правоотношением?
1. Регистрация и учет налогоплательщиков (налоговых агентов) и плательщиков сборов; регистрация и учет объектов обложения;
 2. Формирование и исполнение налоговой политики;
 3. Привлечение налогоплательщика к уголовной ответственности за несоблюдение законодательства о налогах и сборах;
 4. Осуществление налогового контроля;
 5. Обжалование актов налоговых органов.
21. Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не являются:
1. Организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
 2. Организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
 3. Органы прокуратуры;
 4. Федеральная налоговая служба и ее подразделения в РФ (налоговые органы);
 5. Федеральная таможенная служба и ее подразделения (таможенные органы);
22. Назовите признаки налогоплательщика.
1. Наличие государственной регистрации по законодательству РФ или иностранного государства;
 2. Наличие объекта налогообложения по налогам (сборам);
 3. В соответствии с НК РФ имеют обязанность уплачивать налоги (сборы);
 4. В отдельных случаях для получения статуса налогоплательщика требуется лицензия (разрешение) или договор;
 5. Все вышеперечисленное верно.
23. Назовите возможные случаи постановки на налоговый учет физического лица.
1. По месту жительства или пребывания;
 2. По месту осуществления деятельности через обособленное подразделение;
 3. По месту осуществления деятельности, переведенной на ЕНВД;
 4. Верно 1, 2, 3;
 5. Верно 1, 3.
24. Организация зарегистрирована по определенному юридическому адресу, осуществляет свою деятельность вне места регистрации. В каком случае возникает обязанность по регистрации в налоговом органе обособленного подразделения?
1. Если деятельность вне места регистрации приводит к образованию обособленного подразделения, но подразделение не указано в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации;
 2. Если деятельность вне места регистрации приводит к образованию обособленного подразделения и обособленное подразделение включено в учредительные документы организации;
 3. Если деятельность вне места регистрации приводит к образованию обособленного подразделения и деятельность осуществляется на основании Положения о филиале;
 4. Во всех вышеперечисленных случаях;
 5. Верно 2, 3.
25. Организация А имеет статус крупнейшего налогоплательщика и состоит на учете в Межрайонной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам. С 2009 года показатели ее финансово-хозяйственной деятельности не соответствуют критериям отнесения к крупнейшим. В течение какого периода данная организация будет состоять на учете в Межрайонной инспекции по крупнейшим налогоплательщикам?
1. 1 год;
 2. 2 года;
 3. 3 года;
 4. 4 года;
 5. 5 лет.
26. Как должен поступить налогоплательщик, если требование налогового органа не соответствует НК РФ?
1. Не выполнять требование налогового органа;

2. Выполнить требование налогового органа;
 3. Обжаловать требование налогового органа в вышестоящий налоговый орган;
 4. Обжаловать требование налогового органа в арбитражном суде;
 5. Письменно сообщить в налоговый орган о причинах невыполнения требования.
27. Сколько лет налогоплательщик должен обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов?
1. Три года;
 2. Четыре года;
 3. Пять лет;
 4. Шесть лет;
 5. Десять лет.
28. По каким налогам возможна исчисление, удержание и перечисление сумм налога налоговым агентом?
1. Налог на доходы физических лиц;
 2. НДС;
 3. Налог на добычу полезных ископаемых;
 4. Верно 1, 2, 3;
 5. Верно 1, 2.
29. Каковы условия привлечения налоговых агентов к ответственности по статье 123 НК РФ?
1. Налоговый агент не исчислил сумму налога, подлежащего к удержанию;
 2. Налоговый агент не удержал исчисленную сумму налога;
 3. Налоговый агент не перечислил удержанную сумму налога в бюджет;
 4. Налоговый агент не сообщил в налоговый орган о неудержании налога;
 5. Налоговый агент не представил в налоговый орган документы, свидетельствующие о суммах удержанного налога.
30. Кем является генеральный директор организации для налогового органа?
1. Законным представителем организации;
 2. Уполномоченным представителем организации;
 3. Физическим лицом;
 4. Свидетелем;
 5. Специалистом.
31. Назовите особенности законного представительства организации.
1. Деятельность законного представителя основана на законе или на учредительных документах;
 2. Деятельность законного представителя организации в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, признается деятельностью самой организации;
 3. Законный представитель несет ответственность за деятельность организации;
 4. Верно 1, 2, 3;
 5. Верно 2, 3.
32. Следование письменным разъяснениям Минфина РФ является обстоятельством, исключающим вину налогоплательщика. Это означает:
1. Налогоплательщику не начисляются пени;
 2. Налогоплательщику не начисляются штрафы;
 3. Налогоплательщику не начисляются пени и штрафы;
 4. Налогоплательщику не начисляется сумма налога;
 5. Верно 1, 2, 4.
33. Какие дополнительные функции возложены на налоговые органы?
1. Является агентом валютного контроля;
 2. Представляет интересы РФ при процедурах банкротства;
 3. Выполняет функции регистрирующего органа;
 4. Контролирует производство и оборот этилового спирта;
 5. Верно все вышеназванное.
34. Назовите, в какой налоговый орган должна предоставляться налоговая декларация организацией?
1. В налоговый орган по месту нахождения организации;
 2. В налоговый орган по месту учета налогоплательщика;
 3. В налоговый орган по месту нахождения законного представителя организации;
 4. Верно 1, 2;
 5. Нет правильного ответа.
35. Назовите способы направления налоговой декларации (расчета) в налоговый орган.
1. Лично;

2. По почте без описи вложения;
 3. По почте с описью вложения;
 4. По электронным каналам связи;
 5. Верно 1, 3, 4.
36. В какой статье НК РФ предусматривается ответственность за несвоевременную подачу налоговой декларации?
1. В ст. 120 НК РФ;
 2. В ст. 116 НК РФ;
 3. В ст. 126 НК РФ;
 4. В ст. 119 НК РФ;
 5. В ст. 123 НК РФ.
37. Назовите налоговый период, за который должна быть представлена уточненная налоговая декларация, если ошибка обнаружена после ее предоставления в налоговый орган и после срока уплаты по ней?
1. За налоговый период, когда была обнаружена ошибка;
 2. За налоговый период, к которому относится ошибка;
 3. За налоговый период, когда следовало уплатить налог по налоговой декларации;
 4. За налоговый период, когда была обнаружена ошибка, если отнести ее к определенному налоговому периоду невозможно.
 5. Верно 2, 4.
38. Назовите условия, когда налогоплательщик не освобождается от налоговой ответственности при предоставлении уточненной налоговой декларации «на доплату».
1. Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган после истечения срока подачи налоговой декларации, но до истечения срока уплаты налога;
 2. Если уточненная налоговая декларация подана до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации;
 3. Если на момент представления налоговой декларации налогоплательщиком уплачена сумма налога при отсутствии переплаты по лицевому счету налогоплательщика;
 4. Если на момент представления налоговой декларации налогоплательщиком уплачена сумма налога и соответствующая сумма пени;
 5. Если уточненная налоговая декларация предоставляется после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий налоговый период, по результатам которой не были обнаружены неотражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации.
39. Выберите правильный порядок истребования налоговым органом документов у контрагента проверяемого налогоплательщика.
1. Требование о предоставлении документов направляется непосредственно контрагенту (контрагент не состоит на налоговом учете в налоговом органе);
 2. Требование о предоставлении документов направляется в налоговый орган, в котором на учете состоит налогоплательщик;
 3. Выносится решение о проведении тематической выездной проверки контрагента налогоплательщика;
 4. Налоговый орган направляет письменное поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация). При этом в поручении указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении документов, а также информация, позволяющая идентифицировать сделку;
 5. Нет правильного ответа.
40. На основании каких документов проводится камеральная налоговая проверка (дайте наиболее полный ответ)?
1. На основании налоговой декларации и представленных документов налогоплательщика, представленных с декларацией;
 2. На основании налоговой декларации, представленных документов налогоплательщиком и иных сведений, полученных в результате осуществления налогового контроля за срок, установленный для камеральной проверки;
 3. На основании сведений, имеющихся в налоговом органе;
 4. На основании сведений, полученных в результате осуществления налогового контроля;
 5. На основании пояснений налогоплательщика.

Шкала и критерии оценки

- 81 – 100 % - «отлично»
- 71 – 80 % - «хорошо»
- 61 – 70 % - «удовлетворительно»
- < 60% - «неудовлетворительно»

6.4 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Налоговая система РФ, ее структура.
2. Становление и развитие налоговой системы РФ.
3. Сущность налогов и сборов, функции.
4. Элементы налога и их характеристика.
5. Принципы налогообложения.
6. Понятие налогооблагаемой базы, ее формирование и учет.
7. Роль налогов в экономической системе государства.
8. Классификация налогов и сборов.
9. Роль прямых и косвенных налогов в формировании федерального и консолидированного бюджетов РФ.
10. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
11. Сущность налогового механизма.
12. Понятие налоговой политики государства.
13. Права и обязанности налоговых органов.
14. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
15. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
16. Состав и порядок формирования налоговой отчетности.
17. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах: их права, обязанности и ответственность.
18. Характеристика федеральных налогов.
19. Значение и виды региональных налогов.
20. Местные налоги и сборы, виды и характеристика.
21. Назначение и виды налогового контроля.
22. Выездная налоговая проверка.
23. Камеральная налоговая проверка.
24. Характеристика элементов налога на добавленную стоимость.
25. Порядок расчета налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
26. Понятие акцизов, их экономическое значение.
27. Практика исчисления и уплаты акцизов.
28. Налог на прибыль иностранных юридических лиц.
29. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование. Порядок исчисления и уплаты в бюджет.
30. Экономическое значение налога на прибыль.
31. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество организаций.
32. Элементы налога на имущество организаций.
33. Плата за землю в условиях рыночной экономики.
34. Порядок исчисления и уплаты земельного налога. Особенности налогообложения земель сельскохозяйственного и несельскохозяйственного назначения.
35. Особенности определения налоговой базы, налоговые ставки по взносам в государственные внебюджетные фонды.
36. Сущность взносов в государственные внебюджетные фонды.
37. Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога. Налогоплательщики.
38. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога.
39. Порядок налогообложения товаров, ввозимых на территорию РФ.
40. Особенности налогообложения малого бизнеса.
41. Практика исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
42. Учет налоговых поступлений.
43. Сущность налогового контроля. Органы, объекты налогового контроля.
44. Порядок взимания государственных пошлин.
45. Роль таможенных пошлин в экономической политике государства.
46. Порядок исчисления и уплаты в бюджет водного налога.
47. Элементы налога на доходы физических лиц. Налоговые вычеты.

48. Особенности исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами, индивидуальными предпринимателями.
49. Порядок исчисления и уплаты единого налога на вмененный доход.
50. Порядок исчисления и внесения в бюджет платы за загрязнение окружающей среды.
51. Характеристика упрощенной системы налогообложения, сфера ее действия.
52. Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога.
53. Элементы налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу.
54. Экономическая сущность и значение платежей за природные ресурсы.
55. Налог на имущество физических лиц в системе местного налогообложения.
56. Порядок исчисления и уплаты в бюджет транспортного налога.
57. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
58. Порядок исчисления и уплаты налога на игорный бизнес.
59. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
60. Понятие сбора. Виды сборов. Сбор за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Шкала и критерии оценки

- оценка *«отлично»* выставляется обучающемуся, если он четко, логично и грамотно излагает вопрос, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.
- оценка *«хорошо»* выставляется обучающемуся, если логично и грамотно излагает вопрос, но допускает незначительные неточности, высказывает собственные размышления, делает умозаключения и выводы, которые не всегда убедительно обосновывает, отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.
- оценка *«удовлетворительно»* выставляется обучающемуся, если он излагает основные положения вопроса, затрудняется высказать собственное мнение и обосновать его, слабо делает выводы, слабо отвечает на дополнительные вопросы преподавателя.
- оценка *«неудовлетворительно»* выставляется обучающемуся, если вопрос не раскрыт.

6.5. Примерная структура экзаменационного билета

ТАРСКИЙ ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. П.А. СТОЛЫПИНА»	
Факультет высшего образования	УТВЕРЖДАЮ
Кафедра экономики и землеустройства	Заведующий кафедрой _____ Захарова Т.И.
Экзаменационный билет № 1	
По дисциплине «Налоговая система и учет налогов»	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога. 2. Понятие акцизов, их экономическое значение. 3. Задача: Организация производит строительные материалы. Для технологических целей она осуществляет забор воды из открытого водоема, лимит забора воды установлен в размере 200 тыс.м³ в месяц. За полугодие фактический забор воды составил 1500 тыс.м³. Сброс воды произведен в объемах установленного лимита (1200 тыс.м³). Ставка платы за забор воды в пределах лимита – 276 руб. за 1 тыс.м³. Рассчитать сумму водного налога. 	
Одобрено методической комиссией по специальности (на заседании кафедры): _____ Экономика и землеустройства (Шифр и наименование специальности или название кафедры) Протокол №__ от «__» _____ 20__ г.	

7. Информационное и методическое обеспечение учебного процесса по дисциплине

В соответствии с действующими государственными требованиями для реализации учебного процесса по дисциплине обеспечивающей кафедрой разрабатывается и постоянно совершенствуется учебно-методический комплекс (УМКД), соответствующий данной рабочей программе и прилагаемый к ней. При разработке УМКД кафедра руководствуется установленными университетом требованиями к его структуре, содержанию и оформлению. В состав УМКД входят перечисленные ниже и другие источники учебной и учебно-методической информации, средства наглядности.

Предусмотренная рабочей учебной программой учебная и учебно-методическая литература размещена в фондах библиотеки Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ и в ЭБС.

ПЕРЕЧЕНЬ литературы, рекомендуемой для изучения дисциплины Б1.В.ОД.10 Налоговая система и учет налогов (на 2017/18 уч. год)	
Автор, наименование, выходные данные	Доступ
1	2
Основная учебная литература:	
Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: учебник/ В. Г. Пансков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2013. - 378 с.	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебное пособие /Н.Ф. Зарук, А.В. Носов, М.Ю. Федотова, О.А. Тагирова. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=542260	http://znanium.com/
Налоговая система [Электронный ресурс]: учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 583 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=652974	http://znanium.com/
Дополнительная учебная литература:	
Налоги и налогообложение. Практикум [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — 2-е изд. — М.: РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 87 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=774269	http://znanium.com/
История налогообложения [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Н.И. Малис, С.А. Анисимов, М.А. Данилькевич, под ред. Н.И. Малис. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 248 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=515996	http://znanium.com/
Налоговая политика и налоговое администрирование [Электронный ресурс]: учебное пособие / Аронов А.В., Кашин В.А., - 2-е изд. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 544 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=854326	http://znanium.com/
Налоговый учет [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 576 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=563163	http://znanium.com/
Мешкова Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. — М.: ИТК «Дашков и К°», 2015. — 160 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=513257	http://znanium.com/
Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия [Электронный ресурс]: учебное пособие / Н.И. Малис; под ред. Н.И. Малиса; сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 152 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=775195	http://znanium.com/
Налоги и налоговая система Российской Федерации [Электронный ресурс]: учебное пособие / под ред. Б.Х. Алиев. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 439 с.– Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=884656	http://znanium.com/
Федеральные налоги и сборы [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; под общ. ред. проф. Г.Л. Баяндурян. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2013. - 240 с. – Режим доступа: http://znanium.com/bookread2.php?book=396006	http://znanium.com/

Налоги: Практика налогообложения [Электронный ресурс] : учеб.-метод. пособие / под ред. Д.Г. Черника. - М.: Финансы и статистика, 2014. – 368 с. – Режим доступа: http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279031450.html	http://www.studentlibrary.ru/
Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: учебник/ Н. В. Миляков. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2009. - 520 с.	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Налоги и налогообложение: учеб.пособие / Л. П. Павлова, В. Г. Князев [и др.]; под ред. Д.Г. Черника. - 3-е изд. - М.: МЦФЭР, 2006. - 528 с.	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Иная дополнительная литература:	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Налоговый кодекс Российской Федерации: официальное издание: в 2-х ч.: текст с изм. и доп. на 1 февраля 2014 г. – М.: Эксмо, 2014. – 880 с.	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ	http://www.consultant.ru
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ	http://www.consultant.ru
Аудит и налогообложение: информационно-аналитический журнал. - М., 2013 -	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Всё о налогах: научно-практический журнал. – М., 2003 -	Библиотека Тарского филиала ФГБОУ ВО Омский ГАУ
Налоги: журнал, 2009 -	http://www.consultant.ru
Налоги и налогообложение: журнал, 2009 -	http://www.consultant.ru
Учебно-методическая литература	
Методические указания по освоению дисциплины	Локальная сеть филиала