|  |
| --- |
| **МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** |
| 1. **Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение** 2. **высшего профессионального образования** |
| **КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ПЕДАГОГИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ им. В.П. Астафьева** |

(КГПУ им. В.П. Астафьева)

*Кафедра экономической теории и управления*

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Направление подготовки:*080200.62 «Менеджмент»*

*Квалификация (степень) выпускника «бакалавр»*

*профиль «Менеджмент организации»*

Красноярск 2013

Учебно-методический комплекс дисциплины составлен: к.э.н., доцент

И. А. Стоянов, ст. преподаватель В.П. Семенков

Учебная программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры экономической теории и управления

" \_30\_\_» \_августа\_\_\_\_\_\_ 2013 г, протокол №\_\_.

Зав.кафедрой А.Н. Фалалеев

Одобрено научно-методическим советом

"\_05\_\_\_" \_ сентября\_\_\_\_\_2013 г., протокол №\_\_.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.А.Лукьянова

Оглавление

1. Пояснительная записка .
2. Рабочая программа дисциплины
   1. Введение
   2. Содержание теоретического курса дисциплины
   3. Учебно-методическая (технологическая) карта обучения

дисциплины

* 1. Технологическая карта рейтинга дисциплины
  2. Карта литературного обеспечения

1. Методические рекомендации для студентов
2. Контрольно- измерительные материалы

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

Учебно-методический комплекс дисциплины (УМКД) «Налоги и налогообложения»:

1. пояснительной записки, которая ориентирует в составе и содержании УМКД «Налоги и налогообложения».

рабочей программы дисциплины, включающей в себя:

* 1. содержание теоретического курса дисциплины «Налоги и налогообложения»;
  2. учебно-методическую (технологическую) карту дисциплины «Налоги и налогообложения»;
  3. технологическую карту рейтинга дисциплины;
  4. карту литературного обеспечения дисциплины «Налоги и налогообложения»

1. методических рекомендаций для студентов, которые позволяют студентам оптимально организовать процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложения».
2. контрольно-измерительными материалами по дисциплине «Налоги и налогообложения», который представлен различнымивопросами к экзамену, тестами что позволяет эффективно организовать контроль знаний студентов.

***Министерство образования и науки РФ***

***ФГБОУ ВПО «Красноярский государственный педагогический университет им. В.П. Астафьева»***

**Кафедра *экономической теории и управления***

**УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Направление подготовки:*080200.62 «Менеджмент»*

*Квалификация (степень) выпускника «бакалавр»*

*профиль «Менеджмент организации»*

Красноярск 2013

**Лист согласования учебной программы с другими дисциплинами направления и профиля**

**на 2013 / 2014 учебный год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование дисциплин, изучение которых опирается на данную дисциплину | Кафедра | Предложения об изменениях в дидактических единицах, временной последовательности изучения и т.д. | Принятое решение (протокол №, дата) кафедрой, разработавшей программу |
| Учет и анализ, налоговые системы. | Экономической теории и управления |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Заведующий кафедрой

Председатель НМС \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**лист внесения изменений**

Дополнения и изменения в учебной программе на 2013/2014 учебный год

В рабочую программу вносятся следующие изменения:

Нет изменений

Учебная программа пересмотрена и одобрена на заседании кафедры

30 августа 2013г., протокол № \_1\_

Внесенные изменения утверждаю

Заведующий кафедрой Фалалеев А.Н.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Декан факультета (директор института)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

"\_\_\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_г.

**2.1** **ВВЕДЕНИЕ**

Налоги и налогообложения как наука и учебная дисциплина связана с возникновением и развитием Российского государства. Изменения в его истории оказывали влияние на формирование налоговой системы и методы налогообложения. При изучении любого явления надо проследить его истоки. Поэтому, приступая к изучению современной системы налогообложения России, полезно знать, как она развивалась на протяжении многих веков. Это позволяет сопоставить ее элементы, выявить их положительные и отрицательные стороны, влияние на экономические и социальные процессы, протекавшие в стране на протяжении столетий.

Налоги и налогообложения как самостоятельная научная дисциплина изучает теоретические основы налогов и налогообложения, рассматривает сущность, функции и роль налогов в формировании централизованных ресурсов государства. Уделяет большое внимание методам налогового планирования, достижению как текущих, так и стратегических целей.  
Изучение курса "Налоговые системы» способствует решению следующих задач:  
-рассмотреть налоговую политику государства;  
-проанализировать налоговые отношения, основные подходы к определению налогооблагаемой базы и элементам налоговой системы.

Студент, изучивший курс дисциплины, должен знать:  
современные методы налогового планирования, характеристику налоговой системы России, теоретические основы налогов и налогообложения.   
Уметь:  
- применять на практике полученные знания;  
- систематизировать и обрабатывать информацию;  
- правильно ориентироваться в сущности местного самоуправления.  
Владетьнавыками:  
  
- анализа теоретических основ местного самоуправления

-**общекультурных компетенций (ОК)**

-способностью совершенствовать и развивать свой общеинтеллектуальный и общекультурный уровень (ОК-1);

-готовностью использовать знание современных проблем науки и образования при решении образовательных и профессиональных задач (ОК-2);

-способностью формировать ресурсно-информационные базы для решения профессиональных задач (ОК-4);

-способностью самостоятельно приобретать с помощью информационных технологий и использовать в практической деятельности новые знания и умения, в том числе, в новых областях знаний, непосредственно не связанных со сферой деятельности (ОК-5);

-**профессиональных компетенций (ПК):**

*общепрофессиональными (ОПК):*

-способностью осуществлять профессиональное и личностное самообразование, проектировать дальнейший образовательный маршрут и профессиональную карьеру (ОПК-2);

*в области педагогической деятельности:*

-способностью формировать образовательную среду и использовать свои способности в реализации задач инновационной образовательной политики (ПК-3);

*в области научно-исследовательской деятельности:*

-способностью анализировать результаты научных исследований и применять их при решении конкретных образовательных и исследовательских задач (ПК-5);

-готовностью использовать индивидуальные креативные способности для оригинального решения исследовательских задач (ПК-6);

-готовностью самостоятельно осуществлять научное исследование с использованием современных методов науки (ПК-7);

*в области проектной деятельности:*

-готовностью использовать индивидуальные и групповые технологии принятия решений в управлении образовательным учреждением, опираясь на отечественный и зарубежный опыт (ПК-13);

*в области методической деятельности:*

- готовностью к систематизации, обобщению и распространению методического опыта (отечественного и зарубежного) в профессиональной области (ПК-9).

**2.2 Содержание теоретического курса дисциплины**

**Модуль 1. Теоретические основы экономического анализа.**

**Содержание теоретического курса дисциплины**

### Модуль 1.

*ТЕМА 1. 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 2. Понятие налоговой системы, ее состав.*

Понятие налоговой системы. Принципы налоговой системы. Система налогов и сборов Российской Федерации. Виды налогов и сборов

*ТЕМА 3. Характеристика современного налогообложения России.*

Состав налоговой системы. Классификация налогов и сборов. Становление налоговой системы Р.Ф. Формирование налогового права. Эффективность налоговой системы.

*ТЕМА 4. Общие правила исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов .*

Права и обязанности субъектов налоговых отношений. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая отчетность. Налоговая декларация.

**Модуль 2.**

*ТЕМА 5. Организация управления налоговой системой*  
Содержание и задачи управления налогообложением. Организационная система управления налогами. Налоговое планирование и контроль

*ТЕМА 6****.*** *Налог на прибыль*

История возникновения налога на прибыль в нашей стране. Корпорационный налог в развитых зарубежных государствах. Троякое значение налога на прибыль. Что такое налоговый учет.

*ТЕМА 7. Налог на добавленную стоимость и акцизы*

Введение НДС в России. Оплата НДС. Налоговый период по НДС и сроки уплаты НДС. Роль счетов-фактур.

**Модуль 3**

*ТЕМА 8.* *Налог на доходы физических лиц*

Место налога на доходы физических лиц в доходах бюджетной системы Российской Федерации. Принципы подоходного обложения физических лиц в Российской Федерации. Налоговые льготы на доходы физических лиц. Порядок исчисления налога. Налоговый период.

*ТЕМА 9. Налоговые системы развитых зарубежных стран*

Особенности налоговых систем развитых зарубежных стран. Черты налоговых систем стран с развитыми рыночными отношениями в 80 – 90-е

*ТЕМА 10. Местные налоги и сборы*  
 Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

**2.3Технологическая карта обучения дисциплине**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**студентов ООП**

*080200.62 МЕНЕДЖМЕНТ, бакалавриат (профили: Менеджмент организации, Управление человеческими ресурсами)*

(направление и уровень подготовки, шифр, профиль)

**по очной форме обучения**

(общая трудоемкость 4 з.е.)

**по очной форме обучения**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Модуль | Трудоемкость | | №№ раздела,  темы | Лекционный курс | | Занятия (номера) | лабораторные занятия | | Самостоятельная работа студентов | | Формы контроля |
| В кредитах | В часах | Вопросы, изучаемые на лекции | Часы | Практические | Содержание | Часы | Содержание (или номера заданий) | Часы |
| 1. **Экономическая сущность, понятие рынка ценных бумаг, классификация ценных бумаг и финансовые вычисления по ним** | 0,40 | 13 | *ТЕМА 1. Рынок ценных бумаг.* | Определение и функциональные задачи рынка ценных бумаг. Рынок ценных бумаг как альтернативный источник финансирования экономики. Роль рынка ценных бумаг в переливе сбережений в инвестиции. | 6 | 1 |  | 0 | Составление обзора периодических изданий по основным проблемам курса;  Подготовка к семинарскому занятию | 7 | Проверка конспекта, устный опрос |
| 0,47 | 15 | *ТЕМА 2. Корпоративные ценных бумаг.* | Обыкновенные акции, привилегированные акции. Их виды. Дивиденд. Реквизиты акций. Законодательное регулирование выпуска, размещения, обращения акций на российском рынке. | 8 | 2 |  | 0 | Изучение дополнительного теоретического материала по учебной, научной литературе по курсу. Подготовка к проверочной работе на занятии | 7 | Подготовка докладов по проблемным вопросам ответы на вопросы. Индивидуальный опрос в ходе беседы на инд.занятиях |
| **2.**  **Организация рынка ценных бумаг** | 0,40 | 13 | *ТЕМА 3. Государственные ценные бумаги.* | Порядок эмиссии государственных и муниципальных ценных бумаг в России: выпуск, порядок возникновения обязательств, генеральные условия эмиссии и обращения, погашение. | 6 | 3 |  | 0 | Сбор и анализ данных о практической деятельности образовательных предприятий при их посещении; работа с документацией, обзор периодической литературы; Подготовка письменной работы к семинарскому занятию | 7 | Проверка письменного задания, ответы на вопросы. Индивидуальный опрос |
| 0,47 | 15 | *ТЕМА 4. Основы финансовых вычислений по ценным бумагам.* | Процентная ставка и ее динамика.  Определение стоимости и доходности ценных бумаг.  Воздействие инфляции на стоимость и доходность ценных бумаг.  Определение стоимости и доходности производных ценных бумаг. | 6 | 4 |  | 0 | Анализ проблемных ситуаций с определением степени значимости выделенных критериев качества услуг и выработкой мероприятий по их разрешению.  Изучение литературы по курсу. Подготовка к семинарскому занятию | 9 | Проверка письменного задания, ответы на вопросы.  Индивидуальный опрос |
| 0,47 | 15 | ТЕМА 5. *Первичный и вторичный рынок ценных бумаг.* | Первичный рынок ценных бумаг - рынок новых эмиссий. Субъекты первичного рынка. Механизм первичного рынка (выпуск и размещение). Эмиссия ценных бумаг и стратегия инвестора. | 4 | 5 |  | 0 | Подготовка к контролю знаний в тестовой форме. Изучение литературы по курсу. | 11 | Проверка конспекта, проверка знаний с использованием тестов и практических заданий.  Индивидуальный опрос |
|  | 0,47 | 15 | *ТЕМА 6. Профессиональные участники рынка ценных бумаг.* | Понятие профессиональный участник фондового рынка.  Виды профессиональной деятельности: брокерская деятельность, дилерская деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами, деятельность по определению взаимных обязательств (клиринг), депозитарная деятельность, деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг, деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг. | 4 | 6 |  | 0 | Подготовка докладов по проблемным вопросам и презентаций.  Изучение литературы по курсу Подготовка к семинарскому занятию | 11 | Проверка докладов, представление презентаций; индивидуальный опрос |
|  | 0,5 | 10 | *ТЕМА 7. Фондовая биржа и организованные системы внебиржевой торговли ценными бумагами.* | Основы деятельности фондовых бирж (понятие, сущность и функции). Организационная структура биржи. Роль биржевых комитетов.  Законодательные основы деятельности фондовых бирж в России. Статус и основы организации фондовых отделов товарных и валютных бирж.  Членство на бирже. Лицензирование. | 8 | 7 |  | 0 | Выполнение специальных заданий преподавателя, составленных совместно со студентами с использованием групповой работы | 8 | Проверка выполнения задания, представление презентаций |
| **3 Обеспечение сделок с ценными бумагами** | 0,45 | 10 | *ТЕМА 8. Принципы биржевой торговли. Курсообразование.* | Порядок включения ценных бумаг в рыночный процесс. Биржевая котировка: допуск ценных бумаг на фондовую биржу, определение величины курса ценных бумаг, регистрация и публикация курсов (цен) на фондовые ценности в биржевых бюллетенях. Листинг и делистинг. | 4 | 7 |  | 0 | Подготовка конспекта с обзором периодических изданий по основным проблемам темы;  сбор и анализ данных о практической деятельности предприятий при их посещении, работа с документацией. | 10 | Проверка конспекта, дискуссия по теме, индивидуальный опрос |
|  | 0,45 | 10 | *ТЕМА 9. Механизм осуществления сделок с ценными бумагами. Виды биржевых поручений.* | Требования предъявляемые биржей к брокерам. Клиент и брокер.  Виды заявок на совершение биржевых сделок. Приказы (поручения) клиентов брокерам: приказ на собственный выбор; лучший приказ; приказ выполнить по возможности, остальное отменить; выполнить или отменить; все или ничего; приказ приму в любом виде. | 4 | 8 |  | 0 | Изучение дополнительного теоретического материала по учебной, научной литературе;  работа с документацией, обзор зарубежного опыта по данным периодической литературы, подготовка докладов и презентаций к семинару | 10 | Проверка докладов, представление презентаций |
|  | 0,42 | 8 | *ТЕМА 10. Правовые аспекты качества услуг.* | Основы портфельного инвестирования. Типы портфелей ценных бумаг, их структура. Эффективность портфеля. Виды портфельных рисков. Диверсификация. Модели выбора оптимального портфеля ценных бумаг. Управление портфелем ценных бумаг. Задачи оптимизации портфеля. | 4 | 9 |  | 0 | Изучение дополнительного теоретического материала по учебной, научной литературе, подготовка к контролю знаний на семинаре | 8 | Обсуждение проблемных вопросов по теме. Проведение контрольной работы. |
| Всего часов | 4 | 144 |  |  | 40 | 68 |  | 0 |  | 36 |  |

**ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ КАРТА ДИСЦИПЛИНЫ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование  дисциплины/курса | Уровень/ступень образования  (бакалавриат, магистратура) | Статус дисциплины в рабочем учебном плане (А, В, С) | Количество зачетных единиц/кредитов |
| Налоговая система | Специалист |  | 4 кредита (ЗЕТ) |
| Смежные дисциплины по учебному плану | | | |
| Предшествующие: экономическая теория, финансы и кредит | | | |
|  | | | |
| Последующие: Ценообразование, финансовый менеджмент | | | |
|  | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| БАЗОВЫЙ МОДУЛЬ № 1 | | | |
|  | Форма работы | Количество баллов 15 % | |
| min | max |
| Текущая  работа | Составление обзора периодических изданий по основным проблемам курса.  Подготовка к семинарскому занятию | **1** | **3** |
|  | Изучение дополнительного теоретического материала по учебной, научной литературе по курсу. Подготовка к проверочной работе на занятии | **1** | **3** |
|  | Проверочная работа (аудиторная) | **3** | **5** |
| Промежуточный рейтинг-контроль | Устный опрос | **2** | **4** |
| **Итого** | | **7** | **15** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **БАЗОВЫЙ МОДУЛЬ № 2** | | | |
|  | Форма работы | Количество баллов 50 % | |
| min | max |
| Текущая  работа | Сбор и анализ данных о практической деятельности предприятий при их посещении; работа с документацией, обзор периодической литературы; Подготовка письменной работы к семинарскому занятию | **5** | **7** |
|  | Изучение литературы по курсу. Подготовка к семинарскому занятию | **5** | **7** |
|  | Подготовка к контролю знаний в тестовой форме. Изучение литературы по курсу | **5** | **7** |
|  | Подготовка докладов по проблемным вопросам и презентаций.  Изучение литературы по курсу. Подготовка к семинарскому занятию | **5** | **7** |
|  | Выполнение специальных заданий преподавателя, составленных совместно со студентами, в процессе групповой работы | **5** | **7** |
|  | Письменная работа (аудиторная) | **7** | **10** |
| Промежуточный рейтинг-контроль | Тестирование | **3** | **5** |
| **Итого** | | **35** | **50** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **БАЗОВЫЙ МОДУЛЬ № 3** | | | |
|  | Форма работы | Количество баллов 20 % | |
| min | max |
| Текущая  работа | Подготовка конспекта с обзором периодических изданий по основным проблемам темы;  сбор и анализ данных о практической деятельности предприятий, работа с документацией. | **2** | **4** |
|  | Изучение дополнительного теоретического материала по учебной, научной литературе, обзор зарубежного опыта по данным периодической литературы, подготовка докладов и презентаций к семинару | **2** | **4** |
|  | Анализ проблемных ситуаций с выработкой мероприятий по их разрешению. Изучение дополнительного теоретического материала по учебной, научной литературе, подготовка к контролю знаний на семинаре | **2** | **4** |
|  | Контрольная работа | **2** | **4** |
| Промежуточный рейтинг-контроль | Индивидуальный опрос | **2** | **4** |
| **Итого** |  | **10** | **20** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Итоговый модуль (зачет)** | | | |
| Содержание | Форма работы | Количество баллов 15 % | |
| min | max |
|  | Итоговая письменная работа | **6** | **10** |
| **Итого** | | **6** | **10** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ МОДУЛЬ** | | | |
| Базовый модуль/  Тема | Форма работы | Количество баллов | |
| min | max |
|  | Реферат |  |  |
| **Итого** |  | **0** | **10** |
|  |  |  |  |
| Общее количество баллов по дисциплине  (по итогам изучения всех модулей, без учета дополнительного модуля) | | min | max |
|  | | **60** | **100** |

\*Перечень форм работы текущей аттестации определяется кафедрой или ведущим преподавателем

ФИО преподавателя : Стоянов И.А., к.э.н., доцент\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Семенков В.П., ст. преподаватель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Утверждено на заседании кафедры «30 августа\_2013 г. Протокол №

Зав. кафедрой\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.Н.Фалалеев\_

**2.5 КАРТА ЛИТЕРАТУРНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

**НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Направление подготовки:** *080200.62 «Менеджмент» Квалификация (степень) выпускника «бакалавр»*

*профиль «Менеджмент организации»*

**по \_\_\_\_\_\_\_очной \_\_\_\_\_ форме обучения**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Наличие  место/ (кол-во экз.) | Потребность | Примечания |
|  | **Обязательная литература** |  |  |  |
|  | **Модуль 1.** |  |  |  |
| 1 | Гаврилова А. Н.  Финансовый менеджмент : учебное пособие. - М. : Кнорус, 2010 | 20-АУЛ, АНЛ, ЧЗ | 10 |  |
| 2 | Зайцев, Н. Л.  Экономика, организация и управление предприятием : учебное пособие. - М. : Инфра-М, 2011 | 10-ЧЗ, АНЛ, АУЛ | 10 |  |
| 3 | Миляков, Н. В.  Налоги и налогообложение : учебник. - М. : Инфра-М, 2012 | 10-ЧЗ, АНЛ | 10 |  |
|  | **Модуль 2** |  |  |  |
| 1 | Мысляева, И. Н.  Государственные и муниципальные финансы : учебник. - М. : Инфра-М, 2011 | 22-ЧЗ, ИМРЦ ИППиУО(1) | 10 |  |
| 2 | Налоги и налогообложение :учебник / ред.: М. В. Романовский, О. В. Врублевская. - Спб.: Питер, 2010 | 10-ЧЗ | 10 |  |
|  | **Модуль 3** |  |  |  |
| 1 | Селезнева, Н. Н.  Налоговый менеджмент: администрирование, планирование, учет : учебное пособие. - М. : Юнити-Дана, 2010 | 10-ЧЗ, АНЛ, АУЛ | 10 |  |
| 2 | Суглобов, А. Е.  Практикум по аудиту и финансовому менеджменту : учебное пособие. - М. : Кнорус, 2010 | 25-ЧЗ | 10 |  |
|  | **Дополнительная литература** |  |  |  |
|  | **Модуль 1.** |  |  |  |
| 1 | Скрипниенко В.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. - СПб: ИД "Питер", М.: Издательский дом "БИНФА", 2010.- 496 с. | Кафедра экономической теории и управления | 3 |  |
| 2 | Галанов В.А. Рынок ценных бумаг: Учебник- (Серия: «Высшее образование») (ГРИФ) -М.: ИНФРА-М, 2010. | Кафедра экономической теории и управления | 3 |  |
|  | **Модуль 2** |  |  |  |
| 1 | Тарасаова В.Ф. Семыкина Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: КНОРУС, 2010.- 320 с.. | Кафедра экономической теории и управления | 2 |  |
|  | **Модуль 3 Обеспечение сделок с ценными бумагами** |  |  |  |
| 1 | ФЗ РФ "О рынке ценных бумаг", ред. от 08.07.1999 №39-ФЗ. | Кафедра экономической теории и управления |  | Электронный ресурс |
| 2 | ФЗ РФ "Об акционерных обществах", ред. от 07.08.2001 №120-ФЗ. | Кафедра экономической теории и управления |  | Электронный ресурс |

**3**. **МетодическиЕ рекомендациИ для студентов ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА**

Семинарские занятия по дисциплине позволяют закрепить знания, умения и навыки, полученные бакалаврами во время лекций и самостоятельной работы. Формы организации семинарских занятий разнообразны и позволяют закрепить как устные, так и письменные коммуникативные компетенции. На семинарских занятиях проводится промежуточный контроль знаний.

Изучение дисциплины предусматривает выполнение бакалаврами самостоятельной работы, позволяющей получить дополнительные знания, а также развивающей навыки и умения исследовательской и проектной работы в области оценки бизнеса и рисков в предпринимательской деятельности.

Самостоятельная работа бакалавров проводится в формате группой и индивидуальной работы.

В рамках данной дисциплины самостоятельная работа выполняется в следующих формах индивидуальных работ:

1.Самостоятельное изучение теоретического материала.

2.Рефераты, доклады, эссе по материалам учебников и учебных пособий, а также научных работ и материалов практических журналов и газет.

Реферат необходим для формирования профессиональных качеств специалиста и имеет следующие основные цели:

– систематизация, закрепление и расширение теоретических и практических знаний по специальности и применение этих знаний при решении конкретных профессиональных задач;

– формирование и развитие умения логично и грамотно излагать данные научных исследований и материалы собственного исследования.

Характер реферата должен свидетельствовать о самостоятельности студента, его умении видеть проблемы управления качеством с позиций профессиональной деятельности.

Структура реферата должна соответствовать предъявляемым требованиям и должна включать в указанной последовательности:

титульный лист;

содержание;

введение;

основная часть (2-3 параграфа);

заключение;

список использованных источников;

приложения (по необходимости)

Критерии оценки:

* умение выявлять теоретические и прикладные проблемы,
* способность выявлять релевантную информацию по рассматриваемой проблеме,
* соблюдение логики изложения материала,
* полнота раскрытия темы исследования,
* умение формулировать собственные точки зрения, аргументированно их доказывать.

3. Подготовка к экзамену.

Задания для самостоятельной работы бакалавры получают у преподавателя во время проведения семинарских занятий или индивидуальных консультаций. Сдача выполненных письменных заданий производится преподавателю во время аудиторной работы или индивидуальных консультаций до начала следующих семинарских занятий.

**4.Конрольно - измерительные материалы.**

**4.1 Примерные вопросы к экзамену.**

1. Экономическая сущность налогов, их роль в обеспечении государства финансовыми ресурсами и в системе финансового регулирования.
2. Элементы системы налогообложения: основные понятия и их характеристика.
3. Классификация налогов: по форме налогообложения, по экономическому содержанию объекта налогообложения, в зависимости от уровня государственных структур, которые их устанавливают и за способом збора.
4. Виды прямого налогообложения: основные понятия, отличные черты от других форм налогообложения, преимущества и недостатки их функционирования.
5. Виды непрямого налогообложения: основные понятия, отличные черты от других форм налогообложения, преимущества и недостатки их функционирования.
6. Имущественное налогообложение, особенности и перспективы его развития в РФ.
7. Реальные налоги: основные понятия, особенности их функционирования и перспективы развития в РФ.
8. Личные налоги: основные понятия, особенности их функционирования и перспективы развития в РФ.
9. Налоговая система мы ее состав, структура и характеристика.
10. Основные принципы налогообложения в РФ.
11. Налоговая служба в РФ: структура, задача и функции.
12. Роль общегосударственных налогов и зборов в налоговой системе РФ: состав, структура характеристика.
13. Роль местных налогов и зборов в налоговой системе РФ: состав, структура и характеристика.
14. Теоретические основы функционирования налога на добавленную стоимость.
15. Субъекты налогообложения и льготы по налогу на добавленную стоимость в РФ.
16. Объект налогообложения налогом на добавленную стоимость: особенности налогообложения операций по оплате стоимости услуг по договорам оперативной аренды и операций по передачи права собственности на объекты залога кредитора; операции, которые не являются объектом налогообложения.
17. База налогообложения налогом на добавленную стоимость и операции, освобожденные от налогообложения.
18. Ставки налога на добавленную стоимость: их экономическая суть и особенности применения.
19. Порядок вычисления и уплаты налога на добавленную стоимость: порядок определения налоговых обязательств и налогового кредита; порядок определения суммы налога, что подлежит уплате в бюджет; налоговые периоды.
20. Налоговая накладная: понятие, особенности ее составления и функциональное назначение.
21. Особенности механизма функционирование налога на добавленную стоимость на импорт в РФ: плательщики; объект налогообложения; порядок и сроки уплаты налога.
22. Акцизный сбор: экономическая сущность и назначение.
23. Субъекты налогообложения акцизным сбором и система льготного налогообложения в РФ
24. Объект налогообложения акцизным сбором и ставки налога.
25. Порядок вычисления и уплаты акцизного сбора.
26. Сроки уплаты акцизного сбора: порядок определения налогового периода.
27. Особенности обложения акцизным сбором алкогольных напитков и табачных изделий, импортируемых на территорию РФ.
28. Таможенная пошлина: субъекты, объект налогообложения, порядок вычисления и уплаты налога.
29. Теоретическая основа прибыльного налогообложения предприятий.
30. Плательщики налога на доход предприятий и система льготного налогообложения.
31. Объект налогообложения; порядок определения валового дохода предприятия за отчетный период.
32. Порядок определения валовых затрат предприятия за отчетный период.
33. Ставки налога на доход предприятий и особенности их применения.
34. Особенности налогообложения операций с расчетами в иностранной валюте (в том числе операций, осуществляемых банковскими учреждениями).
35. Особенности налогообложения операций по торговле ценными бумагами.
36. Особенности налогообложения дивидендов в РФ.
37. Особенности налогообложения операций с долговыми требованиями и обязательствами.
38. Налоговые аспекты урегулирования безнадежной и сомнительной дебиторской задолженности.
39. Амортизация как основный инструмент льготного налогообложения предприятий: экономическая сущность.
40. Порядок определения и начисления амортизационных отчислений на основные фонды предприятия.
41. Порядок начисления и уплаты налога на доход предприятий к бюджету: порядок увеличения валовых затрат и валовых доходов предприятия по результатам отчетного периода.
42. Плата за землю: экономическая сущность; субъекты налогообложения; порядок начисления и уплаты к бюджету.
43. Налог из собственников транспортных средств: субъекты налогообложения; порядок начисления и уплаты налога к бюджету.
44. Платежи за ресурсы: субъекты налогообложения; порядок начисления и уплаты в бюджет.
45. Местные налоги и сборы: коммунальный налог; налог с рекламы; гостиничный сбор; рыночный сбор; сбор за право использования местной символики: плательщики, порядок начисления и уплаты в бюджет.
46. Теоретические основы подоходного налогообложения граждан.
47. Налогообложение доходов граждан, полученных по основному месту работы: плательщики, льготы, ставки, порядок начисления и уплаты налога в бюджет.
48. Налогообложение доходов граждан, полученных не по месту основной работы: плательщики, льготы, ставки, порядок начисления и уплаты налога в бюджет.
49. Налогообложение доходов граждан от предпринимательской деятельности: плательщики, льготы, ставки, порядок начисления и уплаты налога в бюджет.

**4.2ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ЗНАНИЙ**

**Тест по базовому модулю 1**

1. Назовите основные права налогоплательщиков:  
а) получать от налоговых органов бесплатную информацию о налоговом законодательстве;  
б) получать рассрочку и отсрочку платежа;  
в) подать в суд на налоговые органы при неправильных действиях должностных лиц налоговых органов;  
г) получать копии актов налоговых проверок.  
2. Каков срок представления информации в налоговый орган об открытии или закрытии счетов?  
10 дней; 3 дня; 5 дней; 1 месяц.  
3. Через какой промежуток времени налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган об изменении местонахождения?  
а) не позднее 1 месяца;  
б) не позднее 10 дней;  
в) не позднее 5 дней;  
г) не позднее 3 дней.  
  
4. Когда прекращаются обязанности по уплате налога?  
  
а) при освобождении от уплаты налога;  
  
б) при получении налоговой льготы на часть причитающего с плательщика налога;  
  
в) при оплате налога плательщиком;  
  
г) при банкротстве предприятия.  
  
5. Кто принимает решение на списание денежных средств со счета в банке при неуплате или неполной уплате налога в установленный срок?  
  
а) налоговый орган — налоговая инспекция;  
  
б) МНС РФ;  
  
в) налоговая полиция;  
  
г) совместно МНС и Минфин РФ.  
  
6. В течение какого срока исполняется банком инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога, если уплата налога в установленный срок не осуществлена плательщиком?  
  
а) в течение 3 операционных дней;  
  
б) в течение 2 операционных дней;  
  
в) в течение 1 операционного дня;  
  
г) в течение 5 операционных дней.  
  
7. Кем определяется порядок уплаты местных налогов?  
  
а) Минфином;  
  
б) Налоговым кодексом;  
  
в) Законами субъектов РФ;  
  
г) правовыми актами представительных органов местного самоуправления.  
  
8. Какие действуют формы изменения срока уплаты налога?  
  
а) отсрочка;  
  
б) рассрочка;  
  
в) налоговый кредит;  
  
г) твердо установленный срок.  
  
9. Каковы способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налога?  
  
а) залог имущества;  
  
б) поручительство;  
  
в) арест имущества;  
  
г) письмо налогового органа.  
  
10. При каких условиях приостанавливаются операции по счетам в банке налогоплательщика?  
  
а) при отказе налогоплательщика представить налоговую декларацию;  
  
б) при неуплате в установленный срок налогов;  
  
в) при неплатежах пени;  
  
г) при отказе допустить налоговый орган проверить имущество на месте.  
  
11. Кто разрабатывает формы налоговой декларации?  
  
а) МНС РФ;  
  
б) Правительство;  
  
в) МНС совместно с Минфином РФ;  
  
г) Федеральный закон.  
  
**^ Тест 4 «Организация управления налоговой системой»**  
  
1. Какие основные задачи управления налогообложением?  
  
а) образование бюджетных и внебюджетных денежных фондов путем мобилизации налоговых поступлений;  
  
б) установление оптимального соотношения налоговых ресурсов между звеньями бюджетной системы;  
  
в) возврат излишне уплаченных сумм налога плательщику;  
  
г) определение срока оплаты налога.  
  
2. Что такое оперативное управление налогообложением?  
  
а) конкретные мероприятия финансового аппарата;  
  
б) практическое осуществление налоговых мероприятий;  
  
в) комплекс мер по повышению доходности государства;  
  
г) деятельность финансового аппарата в области налогообложения.  
  
3. Какие органы входят в систему оперативного управления налогами?  
  
а) Минфин РФ, МНС РФ, Государственный таможенный комитет;  
  
б) Минфин, МНС, ГТК Департамент налоговой полиции;  
  
в) Правительство РФ, Минфин, МНС, ГТК, Департамент налоговой полиции;  
  
г) Минфин, МНС, ГТК, Департамент налоговой полиции, Финансовый менеджмент.  
  
4. Какие вопросы решают финансовые органы на местах?  
  
а) принимают меры к укреплению налоговой дисциплины;  
  
б) определяют нормативы отчислений от федеральных налогов в бюджеты субъектов РФ;  
  
в) составляют доходную часть своих бюджетов на основе информации о налогах от налоговых инспекций;  
  
г) разрабатывают предложения по совершенствованию налоговой политики.  
  
5. Какие основные функции осуществляет МНС РФ?  
  
а) наблюдает за изданием различными ведомствами нормативных документов о налогообложении;  
  
б) проводит проверки на предприятиях;  
  
в) разрабатывает перечни объектов налогообложения, формы налоговых  
  
расчетов и др. документов, связанных с исчислением налогов;  
  
г) осуществляют контроль за соблюдением законодательства о налогах.  
  
6. Какую ответственность несут налоговые органы за неправильные решения и действия:  
  
а) возмещают ущерб, вследствие ненадлежащего исполнения своих обязанностей;  
  
б) предоставляют отсрочку платежа;  
  
в) предоставляют налоговый кредит;  
  
г) выделяют определенную сумму средств.  
  
7. Какова сфера деятельности Федеральной службы налоговой полиции?  
  
а) предупреждение, выявление и пресечение налоговых преступлений;  
  
б) приостанавливать операции юридических лиц по счетам в банках;  
  
в) оперативно-розыскная деятельность;  
  
г) требовать от налогоплательщиков исправлений выявленных нарушений.  
  
8. В течение какого срока выполняются поручения клиента на перечисление сумм налога?  
  
а) 3-х дней после получения поручения;  
  
б) операционного дня, следующего за днем получения поручения;  
  
в) пятого операционного дня следующего за днем получения поручения;  
  
г) по мере поступления денежных средств на счета клиента.  
  
9. Может ли налоговый орган аннулировать лицензию банка на осуществление банковской деятельности?  
  
а) да;  
  
б) нет;  
  
в) да, при неоднократном нарушении исполнения платежных поручений;  
  
г) да, при неоднократном нарушении исполнения платежных поручений в течение календарного года.  
  
10. Назовите основные задачи финансового менеджмента в области  
налогообложения:  
  
а) своевременно и правильно рассчитывать налоговые суммы с юридического лица;  
  
б) представлять в налоговые органы требуемые сведения для расчета налогов;  
  
в) проведение операций на финансовом рынке по мобилизации дополнительного капитала;  
  
г) участие в разработках налоговой политики региона РФ.  
  
**^ Тест 5 «Налог на прибыль»**  
  
1. Какими законами регулируется налог на прибыль в РФ  
  
а) Федеральным законом от 27 декабря 1991 г. № 2116—1;  
  
б) НК РФ (ст. 25);  
  
в) НК РФ (ст. 25) и Федеральным законом о бюджете на текущий год.  
  
2. Что выступает объектом обложения?  
  
а) доходы от реализации и внереализационные доходы;  
  
б) прибыль;  
  
в) валовая прибыль;  
  
г) чистая прибыль.  
  
3. Назовите внереализационные доходы:  
  
а) выручка от реализации ценных бумаг;  
  
б) выручка от реализации имущественных прав;  
  
в) доходы от сдачи имущества в аренду;  
  
г) доходы от операции купли-продажи инвалюты.  
  
4. Какие расходы считаются связанными с производством?  
  
а) расходы на обязательное и добровольное страхование;  
  
б) расходы на рекламу в размере 1% от выручки;  
  
в) расходы в пользу работника, не предусмотренные трудовым договором.  
  
5. Какое имущество признается амортизируемым?  
  
а) имущество, используемое налогоплательщиком для извлечения дохода;  
  
б) материально-производственные запасы;  
  
в) ценные бумаги;  
  
г) основные средства, полученные в безвозмездное пользование.  
  
6. Назовите внереализационные расходы, не связанные с производством:  
  
а) расходы по операциям с тарой;  
  
б) расходы на рекламу;  
  
в) судебные расходы и арбитражные сборы;  
  
г) расходы на командировки.  
  
7. В течение какого срока разрешается уменьшать налоговую базу при получении убытка?  
  
3-х лет; 5 лет; 8 лет; 10 лет.  
  
8. Какие налоговые ставки действуют по налогу на прибыль?  
  
а) 0%, 24%, 20%, 10%, 15% и 6%;  
  
б) 24% и 15%;  
  
в) 24%, 20%, 10%;  
  
г) 0%, 24%, 15%, 6%.  
  
9. Что является подтверждением данных налогового учета?  
  
а) первичные учетные документы и расчет налоговой базы;  
  
б) аналитические регистры налогового учета;  
  
в) расчет налоговой базы;  
  
г) первичные учетные документы, аналитические регистры и расчет  
налоговой базы.  
  
10. Какие организации имеют право на определение даты получения дохода по кассовому ордеру?  
  
а) любые организации;  
  
б) организации, у которых выручка в предыдущем календарном году выпуска превысила 4 млн. руб.;  
  
в) организации, у которых выручка от реализации за предыдущий налоговый период (календарный год) не превысила 1 млн. руб. за каждый квартал;  
  
г) организации, у которых выручка за прошлый год составила не более 3 млн. руб.  
  
**^ Тест 6 и 7 «Налог на добавленную стоимость» и «Акцизы»**  
  
1. Налогоплательщики с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога на добавленную стоимость и налога с продаж, не превышающими 1 млн. руб., имеют право:  
  
а) уплачивать налог не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;  
  
б) уплачивать налог не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем;  
  
в) не уплачивать налог на добавленную стоимость.  
  
2. Для того, чтобы сумма НДС, указанная в счете-фактуре индивидуального предпринимателя, была принята к вычету у покупателя:  
  
а) необходимо, чтобы в счете-фактуре были указаны реквизиты свидетельства о государственной регистрации этого  
  
индивидуального предпринимателя;  
  
б) необходимо, чтобы в счете-фактуре были указаны реквизиты патента, свидетельствующего о переходе индивидуального предпринимателя на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности;  
  
г) зачет не производится.  
  
3. Если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы налога на добавленную стоимость (в составе общей суммы обязательства), указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены:  
  
а) только в валюте Российской Федерации — рублях;  
  
б) только в иностранной валюте;  
  
в) как в валюте Российской Федерации (рублях), так и в иностранной валюте.  
  
4. Местом реализации работ, если эти работы непосредственно связаны с недвижимым имуществом, при обложении налогом на добавленную стоимость признается Российская Федерация, если:  
  
а) это недвижимое имущество находится в Российской Федерации;   
  
б) заказчик работ находится в Российской Федерации;  
  
г) строительная организация, производящая работы,  
  
зарегистрирована по законодательству Российской Федерации.  
  
5. При каком условии организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС:  
  
а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС и налога с продаж не превысила в совокупности 1 млн. руб.;  
  
б) если за три предшествующих любых календарных месяца (по выбору налогоплательщика) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС и налога с продаж не превысила в совокупности 1 млн. руб.;  
  
в) если за предшествующий квартал сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС и налога с продаж не превысила в совокупности 1 млн. руб.  
  
6. Организации и индивидуальные предприниматели, получившие освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислениями уплатой НДС, уплачивают НДС, если:  
  
а) выставят покупателю своей продукции (работ, услуг) счет-фактуру с выделением суммы НДС;  
  
б) выставят покупателю своей продукции (работ, услуг) счет-фактуру;  
  
не уплачивают НДС в любом случае, так как они получили освобождение.  
  
7. Какая из перечисленных сумм не включается в облагаемый оборот при расчете налога на добавленную стоимость?  
  
а) сумма авансовых и иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ или оказания услуг;  
  
б) сумма, полученная за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи;  
  
в) сумма займа в денежной форме.  
  
8. Какая из перечисленных банковских операций облагается НДС?  
  
а) инкассация;  
  
б) кассовое обслуживание организаций;  
  
в) оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы «клиент — банк», включая предоставление программного  
  
обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала.  
  
9. Документы, подтверждающие обоснованность применения налогоплательщиком НДС налоговой ставки 0% при реализации товаров на экспорт, представляются в налоговую службу.  
  
а) через 10 дней после прохождения товаров через таможенную границу Российской Федерации;  
  
б) одновременно с представлением налоговой декларации;  
  
в) по мере запроса налоговой службы.  
  
10. Автозаправочная станция приобрела у специализированной организации резервуары для хранения бензина стоимостью 480 000 руб. (в том числе НДС — 80 000 руб.) и отдельно оплатила работы по их монтажу стоимостью 120 ООО руб. (в том числе НДС — 20 000 руб.). В каком объеме возмещается сумма налога на добавленную стоимость:  
  
100 ООО руб.; 80 ООО руб.; 20 000 руб.  
  
11. Предприятие — продавец товаров получило от покупателя товара его собственный вексель. У векселеполучателя возникает обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет**(**учетная политика предприятия продавца — «по оплате») в момент:   
  
а) получения векселя от покупателя;  
  
б) только в случае погашения полученного векселя денежными средствами;  
  
в) оплаты покупателем-векселедателем (либо иным лицом) этого векселя или передачи налогоплательщиком этого векселя по индоссаменту третьему лицу.  
  
12. Доля прибыли, получаемая каждым из участников договора простого товарищества, после уплаты всех налогов, включая налог на добавленную стоимость:  
  
1) не облагается налогом на добавленную стоимость;  
  
2)облагается налогом на добавленную стоимость;  
  
3)облагается налогом на добавленную стоимость при фактическом получении суммы прибыли на расчетный счет участника договора.  
  
13. Предприятие — покупатель товаров выдало продавцу товара свой вексель. Векселедатель имеет право на возмещение (зачет) сумм налога на добавленную стоимость в момент:  
  
а) выдачи векселя;  
  
б) погашения своего векселя денежными средствами;  
  
в) получения от векселеполучателя извещения о передаче указанного векселя по индоссаменту.  
  
14. Средства, полученные предприятием в виде штрафа за нарушение условий договора поставки:  
  
а) не облагаются НДС;  
  
б) облагаются НДС, если это предусмотрено данным хозяйственным договором;  
  
в) облагаются НДС, если эти средства получены за нарушение условий договора на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг, облагаемых НДС.  
  
15. При определении налоговой базы по НДС выручка налогоплательщика в иностранной валюте пересчитываете в рубли по курсу Центрального банка РФ на дату.  
  
а) реализации товаров (работ, услуг);  
  
б) фактического получения доходов от реализации товаров (работ, услуг);  
  
в) реализации товаров (работ, услуг) или фактического получения доходов от реализации товаров (работ, услуг) в зависимости от условий договора.  
  
16. Суммы НДС, фактически уплаченные налогоплательщиками при ввозе товаров на таможенную территорию и используемые для производства продукции, облагаемой НДС, реализуемой покупателям и заказчикам на территории Российской Федерации:  
  
а) включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организаций;  
  
б) не включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на доходы организаций;  
  
в) включаются в стоимость ввозимых товаров.  
  
17. Налогоплательщиками акциза являются:  
  
а) организации; индивидуальные предприниматели; лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;  
  
б) организации и лица, перемещающие подакцизные товары через таможенную границу Российской Федерации;  
  
в) организации.  
  
18. Каковы сроки уплаты в бюджет акциза подакцизного минерального сырья?  
  
а) на третий день после совершения факта реализации;  
  
б) 15-го, 25-го и 5-го числа, следующего за отчетным днем месяца исходя из фактических оборотов по реализации подакцизных товаров за соответствующую декаду;  
  
в) не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным, — по подакцизным товарам, реализованным с 1 по 15 число отчетного месяца включительно, не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем, — по подакцизным товарам, реализованным с 16-го по последнее число отчетного месяца.   
  
19. Предприятие — изготовитель ювелирных изделий в соответствии с учетной политикой определяет выручку от реализации по мере оплаты своих ювелирных изделий.  
  
Определите сумму выручки от реализации для целей налогообложения акцизами при следующих условиях: за отчетный период отгружено продукции в магазины на сумму 3 ООО руб. (без НДС), на расчетный счет предприятия поступило 2 ООО руб. (без НДС):  
  
а) 3 ООО руб.;  
  
б) 2 ООО руб.;  
  
в) 1 ООО руб.  
  
20. Какой из перечисленных товаров является подакцизным?  
  
а) бензин автомобильный;  
  
б) покрышки и камеры для шин к легковым автомобилям;  
  
в) меха;  
  
г) хрусталь.  
  
**^ Тест 8 «Налог на доходы физических лиц»**  
  
1. На каких принципах построена действующая система подоходного обложения физических лиц?  
  
а) однозвенность обложения;  
  
б) равенство плательщиков;  
  
в) доступность информации;  
  
г) экономия расходов по сбору налога;  
  
д) декларирование доходов.  
  
2. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?  
  
а) любые физические лица;  
  
б) физические лица — налоговые резиденты;  
  
в) физические лица, получающие доходы в РФ;  
  
г) физические лица — граждане РФ.  
  
3. Что выступает в качестве объекта налога на доходы физических лиц?  
  
а) любые доходы физических лиц;  
  
б) доходы физических лиц — налоговых нерезидентов от источников в РФ;  
  
в) доходы физических лиц — налоговых нерезидентов от источников за пределами РФ;  
  
г) доходы физических лиц — налоговых резидентов от источников за пределами РФ.  
  
4. Как определяется налоговая база при получении физическими лицами дохода в натуральной форме?  
  
а) по любым действующим ценам;  
  
б) по рыночным ценам;  
  
в) по расчетным ценам;  
  
г) по оптовым ценам;  
  
д) по розничным ценам.  
  
5. Какой налоговый период установлен по налогу на доходы физических лиц?  
  
а) календарная декада;  
  
б) календарный месяц;  
  
в) календарный квартал;  
  
г) календарный год.  
  
6. Какие доходы не подлежат обложению налогам на доходы физических лиц?  
  
а) государственные пенсии;  
  
б) доходы государственных служащих;  
  
в) пособия по временной нетрудоспособности;  
  
г) доходы от реализации государственного имущества;  
  
д) дивиденды от российских организаций, часть уставного капитала которых принадлежит государству.  
  
7. Какие доходы подлежат обложению налогом на доходы  
  
физических лиц?  
  
а) доходы в денежной форме, полученные в порядке наследования;  
  
б) дивиденды от российских организаций;  
  
в) доходы от использования авторских прав;  
  
г) алименты, полученные налогоплательщиком;  
  
д) пособия по временной нетрудоспособности.  
  
8. Какие виды социальных налоговых вычетов имеет право получить плательщик налога на доходы физических лиц?  
  
а) по доходам, переданным на благотворительные цели;  
  
б) по доходам, переданным в виде финансовой помощи сельскохозяйственным организациям;  
  
в) по сумме собственных денежных средств, истраченных на приобретение медикаментов, назначенных им лечащим врачом;  
  
г) по доходам, направленным на содержание детей и иждивенцев.  
  
9. Какие виды профессиональных налоговых вычетов имеет право получить плательщик налога на доходы физических лиц?  
  
а) по расходам, связанным с осуществлением индивидуальной предпринимательской деятельности;  
  
а) по расходам, связанным с куплей — продажей ценных бумаг;  
  
б) по расходам, связанным с продажей недвижимости;  
  
в) по расходам, связанным с созданием научных трудов.  
  
10. Что признается датой фактического получения дохода при получении дохода в виде оплаты труда?  
  
а) дата начисления выплат;  
  
б) дата фактического получения дохода;  
  
в) дата списания денежных средств со счета налогового агента;  
  
г) дата выплаты дохода;  
  
д) последний день месяца, за который ему был начислен доход.  
  
11. Какая система ставок установлена по налогу на доходы физических лиц?  
  
а) пропорциональная;  
  
б) прогрессивная;  
  
в) регрессивная;  
  
г) равная.  
  
12. Какие установлены предельные сроки внесения платежей по налогу на доходы физических лиц, исчисленных в соответствии с налоговой декларацией?  
  
а) не позднее 15 октября года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
  
б) не позднее 15 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
  
в) не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;  
  
г) не позднее 15 июня года, следующего за истекшим налоговым периодом.  
  
**^ Тест 9 «Целевые налоги»**  
  
1. Сумма единого социального налога исчисляется налогоплательщиком:  
  
а) отдельно в отношении каждого фонда и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы;  
  
б) в целом от налоговой базы по ставке единого налога.  
  
2. Налогоплательщики единого социального налога производят уплату авансовых платежей по налогу.  
  
а) ежеквартально, не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом;  
  
б) ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 15-го числа следующего месяца;  
  
в) ежемесячно в срок, установленный для получения средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 20-го числа следующего месяца.  
  
3. Для целей исчисления единого социального налога от суммы заработанной платы штатных сотрудников предприятия датой получения доходов признается:  
  
а) день начисления заработной платы;  
  
б) день фактической выплаты заработной платы;  
  
в) день получения средств на выплату заработной платы в банке.  
  
4. Налоговым периодом по единому социальному налогу признается:  
  
а) календарный месяц;  
  
б) календарный квартал;  
  
в) календарный год.  
  
5. Выплаты в виде материальной помощи и иные безвозмездные выплат физическим лицам, не связанным с налогоплательщиком  
  
трудовыми отношениями, признаются объектом налогообложения единым социальным налогом:  
  
а) всегда;  
  
б) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете на календари  
месяц;  
  
в) в части сумм, превышающих 1000 руб. в расчете на календарный год.  
  
6. Доходы, полученные в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг) учитываются в составе налогооблагаемых доходов для исчисления единого социального налога как стоимость этих товаров:  
  
а) на день получения таких доходов исходя из их рыночных цен;  
  
б) на день начисления таких доходов исходя из их рыночных цен;  
  
в) на день получения таких доходов исходя из их учетных цен.  
  
7. Включаются в состав доходов, облагаемых единым социальным нала суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам:  
  
а) если они превышают сумму 2000 руб. за год;  
  
б) если они превышают сумму 24 ООО руб. за год;  
  
в) если они превышают сумму 12 МРОТ за год.  
  
8. Объектом налогообложения налогом с владельцев транспортных средств является:  
  
а) стоимость транспортных средств;  
  
б) мощность двигателя.  
  
9. Ставка налога на пользователей автодорог:  
  
1%; 2,5%; 3,0%.

1. Объектом обложения налогом на пользователей дорог является:

а) выручка от реализации продукции;  
  
б) прибыль.  
  
11. Плательщики уплачивают налог с владельцев транспортных средств:  
  
а) 1 раз в год;  
  
б) 1 раз в квартал.  
  
12. Налог с владельцев транспортных средств поступает:  
  
а) в дорожный фонд;  
  
б) в региональный бюджет;  
  
в) в местный бюджет.  
  
13. Налог с владельцев транспортных средств уплачивают:  
  
а) только юридические лица;  
  
б) только физические лица;  
  
в) юридические лица и граждане предприниматели.  
  
14. Ставка налога с владельцев транспортных средств зависит от:  
  
а) года выпуска транспортного средства;  
  
б) срока прохождения технического осмотра;  
  
в) мощности двигателя;  
  
г) категории собственника.  
  
15. Льготу по налогу с владельцев транспортных средств имеют:  
  
а) лица, получившие транспортные средства в подарок;  
  
б) полные кавалеры ордена Славы;  
  
в) профессиональные аварийно-спасательные службы;  
  
г) лица, пользующиеся транспортными средствами по доверенности;  
  
д) лица, имеющие транспортные средства в собственности, но не использующие его.  
  
**^ Тест 10 «Региональные налоги и сборы»**  
  
1.К имуществу предприятий, облагаемому налогом на имущество, относятся:  
  
а) основные средства;  
  
б) земельные участки;  
  
в) готовая продукция;  
  
г) предметы противопожарной безопасности;  
  
д) домашние животные;  
  
е) животные на выращивании и откорме.  
  
2. Периодичность уплаты налога на имущество предприятий:  
  
а) ежемесячная;  
  
б) ежеквартальная;  
  
в) полугодовая;  
  
г) годовая.  
  
3. Для исчисления налога на имущество предприятий рассчитывается:  
  
а) суммарная стоимость имущества, числящаяся на балансе предприятия инвентаризационная стоимость имущества;  
  
б) среднегодовая стоимость имущества;  
  
в) стоимость, указанная в договорах страхования.  
  
4. В налогооблагаемую базу включается имущество:  
  
а) числящееся на балансе предприятия;  
  
б) указанное в договорах страхования;  
  
в) сданное в аренду;  
  
г) проданное другим организациям.  
  
5. Налогооблагаемая база уменьшается на стоимость находящегося на балансе имущества:  
  
а) сельскохозяйственных предприятий;  
  
б) объектов социальной сферы;  
  
в) органов государственной власти;  
  
г) Министерства обороны;  
  
д) объектов природоохранной деятельности.  
  
6. Налог на имущество предприятий исчисляется:  
  
а) налоговыми органами;  
  
б) финансовыми организациями;  
  
в) самостоятельно плательщиками;  
  
г) органами государственной власти.  
  
7. Ставка налога на имущество предприятий (но не выше максимальной) устанавливается:  
  
а) предприятиями самостоятельно;  
  
б) налоговыми органами;  
  
в) финансовыми органами;  
  
г) законодательными органами субъектов РФ;  
  
д) законодательными органами федеральной власти.  
  
8. Освобождаются от уплаты налога на имущество предприятий:  
  
а) кредитные организации;  
  
б) страховые организации;  
  
в) бюджетные организации;  
  
г) специализированные протезно-ортопедические организации.  
  
9. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается:  
  
а) дата регистрации предприятия или приобретения имущества;  
  
б) дата уплаты налога;  
  
в) дата сдачи баланса БУ налоговым органам;  
  
г) дата предстоящей налоговой проверки.  
  
10. К субъектам малого предпринимательства относятся:  
  
а) юридические лица любых организационно-правовых форм собственности;  
  
б) физические лица;  
  
в) физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;  
  
г) коммерческие организации, у которых законодательно установлена структура уставного капитала и среднесписочная численность работающих в зависимости от вида деятельности.  
  
11. Основными параметрами для перехода малых предприятий на упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности являются:  
  
а) размер уставного капитала;  
  
б) численность работающих;  
  
в) размер предшествующей выручки.  
  
12. Малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от уплаты:  
  
а) таможенных платежей;  
  
б) налога на имущество предприятий;  
  
в) НДС;  
  
г) государственной пошлины;  
  
д) единого социального налога.  
  
13. Малые предприятия, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, уплачивают:  
  
а) налог на доходы физических лиц;  
  
б) стоимость патента.  
  
14. Единый налог на вмененный доход взимается при осуществлении:  
  
а) любых видов деятельности;  
  
б) определенных видов деятельности.  
  
15. При введении единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности отменяются налоги:  
  
а) земельный налог;  
  
б) налог на прибыль;  
  
в) налог с продаж;  
  
г) налог на доходы физических лиц;  
  
д) единый социальный налог.  
  
16. Объектом налогообложения единым налогом на вмененный доход является:  
  
а) вмененный доход на очередной календарный месяц;  
  
б) прибыль от реализации продукции;  
  
в) стоимость реализованных товаров;  
  
г) прибыль, оставшаяся после расчета с бюджетом.  
  
17. Ставка единого налога на вмененный доход установлена в размере:  
  
а) 30% от вмененного дохода;  
  
б) 20% от вмененного дохода;  
  
в) 30% от прибыли от реализации продукции.  
  
18. Плательщиками налога на игорный бизнес являются:  
  
а) физические лица;  
  
б) физические или юридические лица, выставляющие своих лошадей на состязания коммерческого характера;  
  
в) игорные заведения — устроители игорного бизнеса;  
  
г) лица, участвующие в игре на тотализаторе на ипподроме;  
  
д) лица, выигравшие на бегах в игре на тотализаторе на ипподроме.  
  
19. Объектами налогообложения при исчислении налога на игорный бизнес являются:  
  
а) игровые столы;  
  
б) лошади, участвующие в бегах;  
  
в) кассы тотализаторов;  
  
г) лица, делающие ставки при игре в рулетку;  
  
д) кассы букмекерских контор.  
  
20. Объектом налогообложения для расчета налога с продаж является:  
  
а) прибыль, полученная от реализации продукции;  
  
б) стоимость товаров не первой необходимости, реализуемых оптом в розницу за наличный расчет;  
  
в) стоимость отгруженных, но неоплаченных товаров;  
  
г) добавленная стоимость, полученная на всех стадиях производства.  
  
**^ Тест 11 «Местные налоги и сборы»**  
  
1. Какие формы платы за землю действуют в Российской Федерации!  
  
а) земельный налог;  
  
б) земельный налог и арендная плата;  
  
в) земельный налог, арендная плата и нормативная цена земли.  
  
2. Следует ли земли, занятые жилищным фондом в городах и поселках, облагать земельным налогом и по какой ставке?  
  
а) следует облагать на общих основаниях;  
  
б) следует облагать в размере 3% от действующей ставки налога;  
  
в) не следует.  
  
3. Какие из перечисленных объектов не освобождаются от платы за землю?  
  
а) земли, используемые пожарной охраной;  
  
б) ботанические сады;  
  
в) земельные участки юридических лиц для ведения сельскохозяйственного производства.  
  
4. Налог на имущество физических лиц уплачивают:  
  
а) собственники зданий, строений, сооружений;  
  
б) собственники автотранспортных средств;  
  
в) собственники водно-воздушного транспорта;  
  
г) собственники земельных участков;  
  
д) собственники домашней утвари.  
  
5. Налоговой базой на недвижимое имущество является:  
  
а) количество объектов недвижимости, находящихся в собственности физического лица;  
  
а) суммарная инвентаризационная стоимость объекта;  
  
б) территория, на которой находится объект недвижимости;  
  
в) число проживающих лиц.  
  
6. Ставки налога на недвижимое имущество устанавливаются в зависимости от:  
  
а) количества проживающих;  
  
б) количества собственников;  
  
в) места нахождения;  
  
г) суммарной инвентаризационной стоимости;  
  
д) территориальной принадлежности.  
  
7. Налоговой базой для исчисления налога по водно-воздушным транспортным средствам является:  
  
а) количество транспортных средств;  
  
б) количество собственников;  
  
в) мощность двигателя;  
  
г) место регистрации транспортного средства;  
  
д) валовая вместимость;  
  
е) пассажиро-место.  
  
8. Ставка налога на водно-воздушные транспортные средства установлена в зависимости от единицы измерения  
  
налогооблагаемой базы:  
  
а) в рублях за единицу измерения;  
  
б) в процентах от МРОТ за единицу измерения;  
  
в) в процентах от единицы измерения;  
  
г) в рублях независимо от единицы измерения;  
  
д) в зависимости от степени эксплуатации.  
  
9. Периодичность уплаты налога на имущество физических лиц:  
  
а) ежемесячная;  
  
б) ежеквартальная;  
  
в) полугодовая;  
  
г) годовая;  
  
д) ежегодная.  
  
10. Налог на имущество физических лиц рассчитывают:  
  
а) плательщики самостоятельно;  
  
б) налоговые органы;  
  
в) бюро технической инвентаризации;  
  
г) органы, осуществляющие регистрацию транспортных средств;  
  
д) страховые организации;  
  
е) органы государственной власти.  
  
11. От уплаты налога на имущество физических лиц освобождаются:  
  
а) собственники строений, находящихся в сельской местности;  
  
б) инвалиды с детства;  
  
в) собственники автотранспортных средств;  
  
г) собственники моторных лодок с мощностью двигателя менее 10 л.  
  
д) арендаторы строений;  
  
е) полные кавалеры ордена «Славы»;  
  
12. Льготные категории плательщиков налога на имущество физических лиц устанавливаются:  
  
а) законодательными актами органов власти субъектов РФ;  
  
б) законодательными актами федеральных органов власти;  
  
в) законодательными актами органов местного самоуправления;  
  
г) распоряжениями домовых комитетов;  
  
д) налоговыми органами.  
  
13. Налог на имущество физических лиц зачисляется в доход:  
  
а) федерального бюджета;  
  
б) бюджетов субъектов РФ;  
  
в) местных бюджетов.  
  
14. К другим местным налогам и сборам относятся:  
  
а) налог на доходы физических лиц;  
  
б) курортный сбор с физических лиц;  
  
в) налог с продаж;  
  
г) сбор за право торговли;  
  
д) сбор с владельцев собак;  
  
е) сбор за парковку автотранспорта;  
  
ж) сбор за уборку территорий населенных пунктов.  
  
15. Курортный сбор уплачивается:  
  
а) физическими лицами, приезжающими на отдых в любую местность;  
  
б) физическими лицами, приезжающими на отдых в курортную местность, перечень которых утвержден правительством РФ;  
  
в) переселенцами, приезжающими из местности, не пригодной для про­живания;  
  
г) физическими лицами, постоянно проживающими в курортной местности;  
  
д) лицами, сдающими жилье отдыхающим.  
  
16. Ставки местных налогов и сборов устанавливают:  
  
а) органы власти субъектов РФ;  
  
б) органы местной власти;  
  
в) плательщики самостоятельно, в зависимости от размера заработной платы;   
  
г) налоговые органы;  
  
д) органы власти на федеральном уровне.  
  
17. Сбор с владельцев собак уплачивают:  
  
а) физические лица, проживающие и имеющие в городах собак;  
  
б) физические лица, проживающие и имеющие в сельской местности собак;  
  
в) физические лица, имеющие любых домашних животных;  
  
г) физические лица, имеющие служебных собак.  
  
18. Льготы по уплате других местных налогов и сборов с физических лиц предоставляются:  
  
а) налоговыми органами;  
  
б) органами опеки и попечительства;  
  
в) органами социального обеспечения;  
  
г) органами местной власти;  
  
д) федеральными органами власти;  
  
е) органами власти субъектов РФ.  
  
19. Сбор за парковку автотранспорта платят:  
  
а) физические лица, имеющие в собственности автотранспортные средства;  
  
б) физические лица, осуществляющие парковку автотранспортных средств;  
  
в) физические лица, осуществляющие парковку автотранспортных средств в специально отведенных местах;  
  
г) физические лица, имеющие гаражи;  
  
д) физические лица, арендующие места на стоянках.  
  
20. Сбор за уборку территорий населенных пунктов вносят следующие категории физических лиц:  
  
а) имеющие в собственности строения;  
  
б) проживающие в городах в отдельных квартирах жилых домов;  
  
в) занимающиеся предпринимательской деятельностью;  
  
г) осуществляющие торговлю на лотках;  
  
д) арендующие строения.  
  
21. От уплаты курортного сбора освобождаются:  
  
а) индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговлей в курортной зоне;  
  
б) дети до 16 лет;  
  
в) инвалиды и сопровождающие их лица, приехавшие на отдых в курортную местность;  
  
г) лица, приехавшие в курортную местность на неорганизованный отдых;  
  
д) лица, отдыхающие в курортной местности со своими домашними животными.  
  
**^ Тест 12 «Налоговые системы развитых зарубежных стран»**  
  
1. Какова главная цель налогового регулирования?  
  
а) достичь постоянной устойчивости экономического роста;  
  
б) увеличить доходность казны;  
  
в) снизить налоговый гнет населения;  
  
г) ликвидировать дефицитность бюджета.  
  
2. Японская налоговая система включает какие звенья?  
  
а) государственный, региональный, местный;  
  
б) государственный и местный;  
  
в) государственный, местный и внебюджетные фонды;  
  
г) государственный, префектурный, городской.  
  
3. Какие налоги (прямые или косвенные) преобладают в США?  
  
а) прямые;  
  
б) косвенные;  
  
в) поровну.  
  
4. Какой налог преобладает в бюджетах экономически развитых государств?  
  
а) НДС;  
  
б) корпорационный налог;  
  
в) подоходный налог с физических лиц;  
  
г) взносы в фонд социального страхования.  
  
5. Какие новые налоги появляются в 90-е годы в развитых странах?  
  
а) НДС;  
  
б) налог на имущество;  
  
в) таможенные пошлины;  
  
г) экологические налоги.  
  
6. Что собой представляет гармонизация налогов европейских стран?  
  
а) введение единой базы налогообложения НДС;  
  
б) сближение ставок НДС;  
  
в) принятие закона о едином корпорационном налоге;  
  
г) установление единой ставки налога на имущество.  
  
7. Какой налог занимает первое место в федеральном бюджете США?  
  
а) корпорационный налог;  
  
б) подоходный налог с физических лиц;  
  
в) взносы в социальный фонд;  
  
г) таможенные пошлины.  
  
8. Корпорационный налог США взимается на уровне какого бюджета?  
  
а) федерального;  
  
б) федерального, штатного;  
  
в) федерального, штатного, местного.  
  
9. Назовите местные налоги Германии.  
  
а) поземельный, НДС;  
  
б) поземельный, промысловый;  
  
в) поземельный, подоходный;  
  
г) поземельный, промысловый, НДС, подоходный.  
  
10. Какова отличительная особенность налоговой системы Франции?  
  
а) преобладание косвенных налогов;  
  
б) основной налог — НДС;  
  
в) отсутствие корпорационного налога;  
  
г) большое количество местных налогов.