


Красноярский финансово-экономический колледж –
филиал федерального государственного образовательного
бюджетного учреждения высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по
учебной работе

 С.Ю.Биндарева

« 05 » 02 2016 года

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

по выполнению внеаудиторной самостоятельной работы по дисциплине
Налоги и налогообложение для специальности 38.02.07 Банковское дело
(базовая и углубленная подготовка).

РАССМОТРЕНО:

на заседании цикловой комиссии
финансовых дисциплин

Протокол № _____

от «____» _____ 2016

_____ Н.С. Арчемашвили

Составитель: Стышнова А.В.

Рецензент: В.А. Еремина

Составлены в соответствии с
учебным планом и рабочей
программой дисциплины Налоги и
налогообложение
преподаватель цикловой комиссии
финансовых дисциплин
Красноярского филиала
Финуниверситета

преподаватель цикловой комиссии
финансовых дисциплин
Красноярского филиала
Финуниверситета

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Задания для самостоятельной работы обучающегося.
3. Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся.
4. Тесты.
5. Примерные вопросы к зачету.
6. Литература.

1. Пояснительная записка

Методические указания к выполнению внеаудиторной самостоятельной работы обучающихся по дисциплине Налоги и налогообложение предназначены для обучающихся по специальности 38.02.07 Банковское дело.

Цель методических указаний: оказание помощи обучающимся в выполнении самостоятельной работы по дисциплине Налоги и налогообложение.

Задачами самостоятельной работы обучающихся являются:

- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности обучающихся: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, для эффективной подготовки к итоговому зачету.

Настоящие методические указания содержат работы, которые позволят обучающимся самостоятельно овладеть знаниями, умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой и исследовательской деятельности и направлены на формирование следующих компетенций (базовая подготовка):

Общие компетенции (ОК)

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

(углубленная подготовка)

Общие компетенции (ОК)

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, определять методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Решать проблемы, оценивать риски и принимать решения в нестандартных ситуациях.

ОК 4. Осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК5. Использовать информационно-коммуникационные технологии для совершенствования профессиональной деятельности.

Профессиональные компетенции (ПК)

ПК 5.3. Осуществлять операции по уплате налогов, плательщиками которых являются кредитные организации.

ПК 5.4. Осуществлять операции по удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.

В результате выполнения самостоятельных работ по дисциплине Налоги и налогообложение обучающиеся должны:

уметь ориентироваться в действующем Налоговом законодательстве, в нормативных документах регулирующих налогообложение деятельности хозяйствующих субъектов в Российской Федерации;

определять налогооблагаемую базу и рассчитывать налоги, уплачиваемые в соответствии с законодательством о налогах и сборах в Российской Федерации;

определять меры государственно-принудительного воздействия, применяемые к субъектам налогообложения, нарушающим нормы налогового права;

оценивать налоговые последствия совершения хозяйственных операций и внутрихозяйственной деятельности субъектов налогообложения;

применять полученные знания в своей практической деятельности;

знать принципы налоговой политики России, особенности организации системы налогов и сборов в Российской Федерации, основные положения Налогового Кодекса Российской Федерации;

понятие налога, его признаки и внутреннюю структуру;

правовые нормы, регулирующие порядок осуществления налоговыми органами функции по контролю над соблюдением налогоплательщиками норм налогового права;

экономическую сущность налогов;

государственное регулирование налоговых правоотношений;

основы прямого и косвенного налогообложения в Российской Федерации;

место каждого изучаемого налога в системе налоговых платежей, взимаемых на федеральном, региональном и местном уровнях в Российской Федерации;

порядок исчисления и уплаты налогов в соответствии с законодательством о налогах и сборах Российской Федерации;

налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

Описание каждой самостоятельной работы содержит: тему, цели работы, задания, порядок выполнения работы, формы контроля. Для

получения дополнительной, более подробной информации по изучаемым вопросам, приведено учебно-методическое и информационное обеспечение.

2. Задания для самостоятельной работы обучающегося.

Раздел 1. Основы налогообложения

Тема 1.1.

Система налогов и сборов Российской Федерации. Социально-экономическая сущность налогов. (2 часа)

Цель: Изучение первой части Налогового Кодекса Российской Федерации.

Задание:

Составление тезисов, подготовка к тестированию.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать Налоговый кодекс для подготовки к опросу, а затем в тетрадях для самостоятельных работ законспектировать следующие вопросы:

1. Понятие налога (ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации);
2. Понятие сбора (ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации);
3. Современные принципы налогообложения – отразить схематично;
4. Классификация налогов – отразить схематично.

Темы сообщений:

1. Основные начала законодательства о налогах.
2. Понятие налога и сбора.
3. Функции налогообложения.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради, тестирование.

Тема 1.2

Государственное регулирование налоговых правоотношений
(2 часа)

Цель: Изучение первой части Налогового Кодекса Российской Федерации.

Задание:

Составление конспекта статей 2 - 9 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать Главу 1 Налогового Кодекса Российской Федерации для подготовки к опросу, а затем в тетрадях для самостоятельных работ законспектировать следующие вопросы:

1. Налоговые правоотношения (ст. 9 Налогового кодекса Российской Федерации);
2. Права субъектов налоговых правоотношений (ст. 21 Налогового кодекса Российской Федерации);
3. Обязанности субъектов налоговых правоотношений (ст. 23 Налогового кодекса Российской Федерации);

Темы сообщений:

1. Отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах.
2. Издание государством нормативных актов по вопросам налогообложения
3. Налоговая политика государства. Основные направления совершенствования налоговой политики РФ.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради

Тема 1.3

Налоговая система Российской Федерации

(4 часа)

Цель: Изучение первой части Налогового Кодекса Российской Федерации.

Задание: Подготовка презентаций

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, основную и дополнительную литературу и составить презентацию, ответить на следующие вопросы:

1. Налоговая система России: принципы ее построения и развития; новейшая история и современное состояние.
2. Участники налоговых отношений, их права и обязанности

Темы сообщений:

1. Федеральные налоги и сборы.
2. Региональные налоги.
3. Местные налоги

Форма контроля

Представление презентации

Тема № 1.4

Налоговый Кодекс РФ – основополагающий документ в области налогообложения

(2 часа)

Цель: Закрепление знаний по первой части Налогового кодекса Российской Федерации.

Задание: Подготовка словаря налоговых терминов по кодексу.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, основную и дополнительную литературу и составить инсерт, ответить на следующие вопросы:

1. Налоговый кодекс его содержание, значение и необходимость принятия.
2. Законодательные и нормативные акты субъектов РФ и представительных органов муниципальных входящих в налоговое законодательство.

Темы сообщений:

1. Институты, термины и понятия, используемые в Налоговом кодексе.

2. Система налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

Форма контроля

Опрос, проверка словаря налоговых терминов.

Тема № 1.5

Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

(8 часов)

Цель: Закрепление знаний по расчету налоговых санкций и пени.

Задание:

Подготовка к тестированию.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать Налоговый кодекс для подготовки к опросу, основную и дополнительную литературу и составить вопросы для самопроверки, ответить на следующие вопросы:

1. Сущность налогового контроля. Формы и методы налогового контроля.
2. Исполнения обязанности и способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства.
3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Темы сообщений:

1. Камеральная налоговая проверка.
2. Выездная налоговая проверка.
3. Оформление результатов налоговой проверки.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради, тестирование.

Раздел 2. Федеральные налоги и сборы в налоговой системе Российской Федерации

Тема № 2.1

Налог на добавленную стоимость

(12 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по исчислению НДС.

Задание: Определить перечень операций, подлежащих освобождению по статье 149 НК РФ, заполнить опорный конспект.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 21 НК РФ, основную и дополнительную литературу и составить схему-конспект, указать статью, пункт и подпункт операций, освобождаемых от НДС, а также ответить на следующие вопросы:

1. Характеристика налога на добавленную стоимость в соответствии с классификацией. Механизм уплаты НДС.
2. Налогоплательщики, объекты налогообложения.
3. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Темы сообщений:

1. Ставки НДС.
2. Особенности определения налоговой базы.
3. Порядок определения суммы налога, подлежащей уплате в бюджет.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради.

Тема 2.2

Налог на прибыль организаций

(14 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по налогу на прибыль.

Задание: Подготовить схему-конспект.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 25 НК РФ, основную и дополнительную литературу и выполнить конспект схему, ответить на следующие вопросы:

1. Характеристика налога в соответствии с классификацией.
2. Облагаемые и необлагаемые доходы банков. Расходы, уменьшающие доходы банка и расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок определения налоговой базы.
3. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.

Темы сообщений:

1. Определение доходов, облагаемых налогом банками.
2. Определение расходов, включаемых в налоговую базу банками.
3. Исчисление суммы налога на прибыль банками.

Форма контроля

Оценивание выступления, проверка тетради.

Тема № 2.3

Налог на доходы физических лиц

(14 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по исчислению НДФЛ.

Задание: Подготовить схему-конспект.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 23 НК РФ, основную и дополнительную литературу и составить схему-конспект, ответить на следующие вопросы:

1. Характеристика НДФЛ в соответствии с классификацией. Механизм уплаты расчета.
2. Облагаемые и необлагаемые доходы. Порядок и особенности определения налоговой базы.

3. Порядок исчисления суммы налога на доходы физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Темы сообщений:

1. Ставки НДФЛ.
2. Стандартные налоговые вычеты.
3. Имущественные налоговые вычеты.
4. Социальные налоговые вычеты.

Форма контроля

Опрос, проверка тетради

Тема № 2.4

Другие федеральные налоги и сборы

(12 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по исчислению других федеральных налогов.

Задание: Подготовка презентаций.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, основную и дополнительную литературу и составить презентации, ответить на следующие вопросы:

1. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
2. Государственная пошлина: плательщики, порядок и особенности уплаты, срок уплаты
3. Водный налог: плательщики, порядок исчисления и уплаты

Темы сообщений:

1. Акцизы как косвенный налог: порядок исчисления и уплаты.
2. Льготы, предоставляемые по государственной пошлине.
3. Другие федеральные налоги и сборы, подлежащие уплате в бюджет.

Форма контроля

Представление презентации.

Тема № 3.1.

Налог на имущество организаций

(12 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по расчету налога на имущество организаций

Задание: Используя интернет - ресурсы подготовить региональное законодательство о налоге на имущество организаций.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 30 НК РФ, основную и дополнительную литературу и составить схему-конспект, ответить на следующие вопросы:

1. Характеристика налога на имущество организаций в соответствии с классификацией.

2. Порядок определения налоговой базы. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка.
3. Порядок исчисления налога, авансовых платежей в бюджет. Сроки уплаты налога в бюджет.

Темы сообщений:

1. Региональные ставки налога на имущество организаций.
2. Расчет налоговой базы налога на имущество организаций.
3. Порядок составления и предоставления налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

Форма контроля

Опрос, проверка нормативно-правового акта.

Тема 3.2

Транспортный налог
(12 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по транспортному налогу.

Задание: Используя интернет - ресурсы подготовить региональное законодательство о транспортном налоге.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 28 НК РФ, основную и дополнительную литературу и выполнить схему-конспект, ответить на следующие вопросы:

1. Характеристика налога в соответствии с классификацией.
2. Порядок определения налоговой базы. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки.
3. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.

Темы сообщений:

1. Региональные ставки транспортного налога
2. Порядок составления и предоставления налоговой декларации по транспортному налогу.

Форма контроля

Опрос, проверка нормативно-правового акта.

Тема 4.1

Земельный налог
(8 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по земельному налогу.

Задание: Используя интернет - ресурсы подготовить региональное законодательство о земельном налоге.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 31 НК РФ, основную и дополнительную литературу и выполнить конспект схему, ответить на следующие вопросы:

1. Характеристика налога в соответствии с классификацией.
2. Порядок определения налоговой базы. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки.
3. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу.

Темы сообщений:

1. Региональные ставки земельного налога
2. Порядок составления и предоставления налоговой декларации по земельному налогу.

Форма контроля

Опрос, проверка нормативно-правового акта.

Тема № 4.2.

Налог на имущество физических лиц

(8 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по расчету налога на имущество физических лиц.

Задание: Используя интернет - ресурсы подготовить региональное законодательство о налоге на имущество физических лиц.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать конспект, основную и дополнительную литературу и составить инсерт, ответить на следующие вопросы:

1. Характеристика налога на имущество в соответствии с классификацией.
2. Порядок определения налоговой базы. Налоговый (отчетный) период. Налоговая ставка.

3. Порядок исчисления налога в бюджет. Сроки уплаты налога в бюджет.

Темы сообщений:

1. Региональные ставки налога на имущество.
2. Расчет налоговой базы налога на имущество.

Форма контроля

Опрос, проверка нормативно-правового акта.

Тема 5.1.

Упрощенная система налогообложения

(10 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по УСНО.

Задание: Используя интернет - ресурсы подготовить региональное законодательство о УСН.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 26.2 НК РФ, основную и дополнительную литературу и выполнить конспект схему, ответить на следующие вопросы:

1. Налогоплательщики. Порядок начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
2. Порядок определения налоговой базы. Налоговый (отчетный) период. Налоговые ставки.
3. Порядок исчисления налога и уплаты налога.

Темы сообщений:

1. Порядок определения доходов и расходов при упрощенной системе налогообложения.
2. Особенности применения УСН на основе патента.

Форма контроля

Опрос, проверка нормативно-правового акта.

Тема 5.2.

Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

(12 часов)

Цель: Углубление и расширение знаний по ЕНВД.

Задание: Используя интернет - ресурсы подготовить региональное законодательство о ЕНВД.

Порядок выполнения задания:

Необходимо проработать главу 26.3 НК РФ, основную и дополнительную литературу и составить презентации, ответить на следующие вопросы:

1. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
2. Порядок определения налоговой базы.
3. Порядок исчисления налога и уплаты налога.

Темы сообщений:

1. Базовая доходность.
2. Специальные налоговые режимы.

Форма контроля

Опрос, проверка нормативно-правового акта.

3.Критерии оценки самостоятельной работы обучающихся:

Оценка «5» ставится тогда, когда:

- Обучающийся свободно применяет знания на практике;
- Не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала;
- Обучающийся выделяет главные положения в изученном материале и не затрудняется в ответах на видоизмененные вопросы;
- Обучающийся усваивает весь объем программного материала;
- Материал оформлен аккуратно в соответствии с требованиями;

Оценка «4» ставится тогда когда:

- Обучающийся знает весь изученный материал;
- Отвечает без особых затруднений на вопросы преподавателя;
- Обучающийся умеет применять полученные знания на практике;
- В условных ответах не допускает серьезных ошибок, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя;
- Материал оформлен недостаточно аккуратно и в соответствии с требованиями;

Оценка «3» ставится тогда когда:

- Обучающийся обнаруживает освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя;
- Предпочитает отвечать на вопросы воспроизводящего характера и испытывает затруднения при ответах на воспроизводящие вопросы;
- Материал оформлен не аккуратно или не в соответствии с требованиями;

Оценка «2» ставится тогда когда:

- У обучающегося имеются отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена;
- Материал оформлен не в соответствии с требованиями;

4. Тесты

Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

1. Налоговым кодексом установлены виды налогов...

- Прямые и косвенные
- Уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования
- Федеральные, региональные и местные

2. Налогоплательщиками признаются...

- Любые организации и физические лица
- Организации
- Физические лица
- Организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги

3. Налогоплательщики не имеют право...

- Требовать встречные проверки у покупателей
- Получать налоговый кредит
- Использовать налоговые льготы
- Присутствовать при проведении выездной налоговой проверке
- Требовать соблюдения налоговой тайны

4. Обязанностью налогоплательщика не является...

- Постановка на учет в налоговых органах
- Доказательство отсутствия нарушения налогового законодательства
- Уплата законно установленных налогов
- Введение учета объекта налогообложения

5. Предоставление налоговых льгот регламентируется...

- Налоговым кодексом РФ
- Трудовым кодексом
- Учетной политикой налогоплательщика
- Постановлением правительства РФ

6. Косвенным налогом является...

- Налог на прибыль организации
- Земельный налог
- Налог на имущество организации
- Налог на добавленную стоимость

7. Налоговый агент начисляет...

- Налог на доходы физических лиц
- Единый налог на вменённый доход
- Налог на имущество организаций
- Акциз

8. Прямым налогом является...

- Акциз

- НДФЛ
- Налог на добавленную стоимость

9. К косвенному налогу можно отнести...

- Налог на доходы физических лиц
- Налог на прибыль организаций
- Водный налог
- Акциз

10. Принципом налогообложения, сформулированным А.Смитом, не является...

- Справедливость налогообложения
- Определённость налогообложения
- Целевое расходование средств
- Удобство налогообложения

11. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой...

- Налоговое бремя
- Налоговую ставку
- Налоговый оклад
- Единицу налогообложения

12. Налоговыми резидентами являются...

- Физические лица, находящиеся в РФ не менее 183 дней в календарном году
- Граждане Российской Федерации
- Организации, имеющие источники доходов в РФ не менее 183 дней в календарном году
- Застрахованные физические лица

13. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения...

- Субъект налога
- Налоговая льгота
- Объект налогообложения
- Источник уплаты налога

14. С позиций экономического содержания налогов, налог-это...

- Коллективно без эквивалентный платёж
- Индивидуально безвозмездный платёж
- Индивидуально возмездный платёж
- Коллективно возмездный платёж

15. Прогрессивный метод налогообложения означает...

- Для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- Для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- Для каждого налогоплательщика устанавливаются различные ставки налога

16. Все неустранимые сомнения российского налогового законодательства трактуются в пользу...

- Государства
- Налоговых органов
- Налогоплательщика
- По усмотрению суда

17. Адвалорной налоговой ставкой называется...

- Ставка, выраженная в процентах
- Ставка, выраженная в рублях за единицу товара
- Прогрессивная ставка
- Регрессивная ставка

18. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается...

- Налогоплательщиком
- Налоговым агентом
- носителем налога
- Сборщиком налога

19. Налоги вводятся для достижения следующих целей...

- Покрытие государственных расходов
- Регулирование экономических процессов
- Содержание аппарата государственной власти
- Создание условий для расширенного воспроизводства

20. Для налогообложения характерны следующие признаки...

- Добровольность
- Безвозмездность
- Обязательность
- Целевой характер

21. Налоговый кодекс определяет налог, как...

- Отчуждение имущества в пользу государства
- Обязательный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц
- Обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц
- Добровольный взнос

22. Отличительной чертой сбора от налога является...

- Предоставление плательщику определенных прав
- Размер сбора
- Установленный срок уплаты
- Источник уплаты

23. В соответствии с Налоговым кодексом РФ объектом налогообложения признается...

- Стоимостная величина, к которой применяется ставка налога
- Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение
- Фактическое основание, с наличием которого связывается необходимость уплаты налога
- Имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг

Налоговый контроль

1. Налоговый контроль проводится...

- Налоговым агентом
- Налогоплательщиком
- Должностными лицами налоговых органов
- Руководителем налогового органа

2. Налоговые проверки бывают...

- Камеральные
- Выездные
- Индивидуальные
- Отраслевые
- Федеральные

3. Налоговой проверкой может быть охвачены только...

- Два календарных предшествующих года
- Три календарных предшествующих года
- Один календарный предшествующий год
- Любой период времени

4. Камеральная налоговая проверка проводится...

- Без решения руководителя налогового органа
- По решению руководителя налогового органа
- По решению налогоплательщика
- С учетом пожелания налогоплательщика

5. Выездная налоговая проверка проводится...

- Без решения руководителя налогового органа
- По решению руководителя налогового органа
- По решению налогоплательщика
- С учетом пожелания налогоплательщика

6. Камеральная проверка проводится по месту нахождения...

- Налогоплательщика
- Налогового органа
- Основного покупателя налогоплательщика
- Основного поставщика налогоплательщика

7. Акт налоговой проверки руководитель проверяемой организации...

- Должен подписать
- Не должен подписывать
- Может подписать
- Может не подписывать
- Может не подписывать с соответствующей записью в акте

8. Руководитель налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки выносит решение о...

- Привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности
- Прекращении деятельности налогоплательщика
- Ликвидации организации
- Передача их в комитет по управлению муниципальным имуществом

9. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации подается в...

- Суд общей юрисдикции
- Суд присяжных
- Арбитражный суд
- Органы внутренних дел

10. Выездная проверка может продолжаться...

- Не более двух месяцев
- Более двух месяцев
- Не более шести месяцев
- Не более четырех месяцев
- В течение любого периода времени

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут...

- Только физические лица
- Только организации
- Организации и физические лица
- Акционерные общества
- Резиденты

2. Налоговой санкцией является...

- Штраф
- Пеня
- Арест имущества
- Залог имущества

3. Размер штрафа за нарушение срока постановки на учет зависит от...

- Организационно-правовой формы налогоплательщика
- Периода нарушения
- Наличие других нарушений

- Решение законодательного органа субъекта федерации
4. Непредоставление налогоплательщиком налоговой декларации в установленный срок влечет взыскание штрафа в размере...
- 5% суммы налога по этой декларации
- 50% суммы по этой декларации
- 100% суммы налога по этой декларации
- 5% суммы налога по этой декларации с учетом ограничений
5. Штраф за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет...
- 10 тыс. руб.
- 2 тыс. руб.
- 5 тыс. руб.
- 5% от налоговой базы
- 5% от суммы налога
6. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате значения налоговой базы влечет начисление штрафа в размере...
- 20% от неуплаченной суммы налога
- 10% от неуплаченной суммы налога
- 5% от неуплаченной суммы налога
- 10 тыс.руб.
- 20 тыс. руб.
7. Грубым нарушением правил учета доходов и расходов не считается...
- Отсутствие счетов-фактур
- Отсутствие первичных документов
- Отсутствие регистров бухгалтерского учета
- Отсутствие регистров налогового учета

Налог на добавленную стоимость

1. Глава по НДС:
1. 21
 2. 22
 3. 23
 4. 25
2. Сумма выручки от реализации товаров для получения освобождения от уплаты НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не должна превысить (руб.):
1. 1000000
 2. 1500000
 3. 2000000
 4. 2500000
3. Расходы на командировку:

1. Найм жилого помещения
2. Суточные
3. Посещение ресторана
4. Поход в театр
4. Налоговый период по НДС:
 1. календарный месяц
 2. квартал
 3. Календарный год
 4. полугодие
5. Срок уплаты НДС:
 1. не позднее 28 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
 2. не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
 3. не позднее 15 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
 4. до 15 сентября
6. Размер ставок по НДС (%):
 1. 9;3;10
 2. 0;10;18
 3. 5;15;6
 4. 30;14;0
7. Размер ставки НДС для товара, помещенного под таможенный режим (%):
 1. 0
 2. 15
 3. 13
 4. 17
8. Размер ставки НДС по муке (%):
 1. 13
 2. 14
 3. 15
 4. 10
9. Размер ставки НДС по товарам для детей (%):
 1. 10
 2. 13
 3. 18
 4. 0
10. Размер ставки НДС по лекарственным средствам (%):
 1. 18
 2. 10
 3. 0
 4. 13
11. Объект налогообложения по НДС:

1. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 2. осуществление операций связанных с обращением российской или иностранной валюты
 3. передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, санаториев
 4. передача имущества государственных и муниципальных предприятий
12. Срок предоставления налоговой декларации по НДС:
1. не позднее 20 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
 2. не позднее 25 числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом
 3. до 20 мая
 4. до 30 июня
13. Номер статьи «Налогоплательщики» по НДС в налоговом кодексе РФ:
1. 143
 2. 142
 3. 141
 4. 167
14. Номер статьи «Операции, не подлежащие налогообложению» по НДС в налоговом кодексе РФ:
1. 138
 2. 123
 3. 149
 4. 122
15. Ставкой 18% по НДС облагается:
1. реализация объектов основных средств
 2. реализация скота и птиц в живом весе, а также мяса и мясопродуктов за исключением деликатесных изделий
 3. реализация школьных принадлежностей
 4. реализация лекарственных средств
16. Ставкой 0% по НДС облагается:
1. списание сумм кредиторской задолженности в связи с истекшим сроком исковой давности
 2. реализация товаров для официального пользования иностранными дипломатическими представителями
 3. реализация лекарственных средств
 4. реализация периодически печатных изделий и книжной продукции за исключением продукции рекламного и эротического характера
17. НДС не платят:
1. организации
 2. индивидуальные предприниматели
 3. лица, перемещающие товары через таможенную территорию РФ
 4. лица, применяющие Упрощенную систему налогообложения
18. Год введения НДС во Франции:

1. 1968
 2. 1988
 3. 1954
 4. 1967
19. освобождение от уплаты НДС предоставляется сроком на (лет):
1. 1
 2. 3
 3. 4
 4. 2
20. налогоплательщик, претендующий на освобождение от НДС не должен продавать подакцизные товары в течении:
1. двух предшествующих месяцев
 2. трех предшествующих месяцев
 3. пяти предшествующих месяцев
 4. шести предшествующих месяцев

Налог на прибыль организаций.

1. Глава налога на прибыль организации в налоговом кодексе РФ:
 1. 25
 2. 27
 3. 23
 4. 24
2. Номер статьи «Налогоплательщики» по налогу на прибыль организации в налоговом кодексе РФ:
 1. 245
 2. 246
 3. 247
 4. 234
3. Объект налогообложения по налогу на прибыль организации:
 1. расходы
 2. дивиденды
 3. прибыль
 4. доход
4. Методы начисления амортизации по налогу на прибыль организации:
 1. круглый, линейный
 2. треугольный, нелинейный
 3. линейный, перпендикулярный
 4. линейный, нелинейный
5. Выручка от реализации определяется:
 1. исходя из всех поступлений связанных с расчетами за реализованные товары.
 2. в размере $\frac{1}{4}$ от всех поступлений связанных с расчетами за реализованные товары

3. в размере $\frac{1}{2}$ от суммы за реализованные отвалы
4. в размере 50% от всех поступлений связанных с расчетами за реализованные товары
6. Номер статьи «Внереализационные доходы» по налогу на прибыль организации в налоговом кодексе РФ:
 1. 250
 2. 203
 3. 245
 4. 247
7. Внереализационные доходы:
 1. взнос в уставный капитал организации
 2. доходы от долевого участия в других организациях
 3. имущество или имущественные права, которые получены в форме задатка
 4. выручка от реализации товаров работ и услуг
8. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации:
 1. штрафы, пени и иные санкции
 2. безвозмездно полученное имущество и имущественные права
 3. взносы в уставный капитал
 4. суммовая разница
9. Начисление амортизации прекращается:
 1. с 1 числа месяца следующего за месяцем, когда произошло полное списание объекта
 2. с 3 числа месяца следующего за месяцем, когда произошло полное списание объекта
 3. с 25 числа месяца следующего за месяцем, когда произошло полное списание объекта
 4. с первого числа месяца, в котором произошло полное списание объекта
10. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается:
 1. с 1 числа месяца, следующего за месяцем в котором объект был введен в эксплуатацию
 2. с 3 числа месяца, следующего за месяцем в котором объект был введен в эксплуатацию
 3. с 4 числа месяца, следующего за месяцем в котором объект был введен в эксплуатацию
 4. с 2 числа месяца, следующего за месяцем в котором объект был введен в эксплуатацию
11. Номер статьи «Внереализационные расходы» по налогу на прибыль организации в налоговом кодексе РФ:
 1. 278
 2. 265
 3. 234

4. 290
12. Внереализационные расходы:
 1. суммы начисленных налогоплательщиком дивидендов
 2. пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет
 3. расходы на содержание переданного по договору аренды имущества
 4. расходы на обеспечение пожарной безопасности
13. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией:
 1. расходы на командировку
 2. суммы начисленных налогоплательщиком дивидендов
 3. расходы на содержание переданного по договору аренды имущества
 4. пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет
14. Порядок признания доходов при методе начисления:
 1. доходы признаются в следующем отчетном периоде после их поступления
 2. доходы признаются при фактическом поступлении денежных средств
 3. доходы признаются 25 числа месяца следующего за месяцем, в котором доходы имели место
 4. доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, или иного имущества
15. Дата получения дохода при кассовом методе:
 1. день поступления средств на счет в банк или кассу, поступление иного имущества
 2. 25 числа следующего месяца за месяцем, в котором произошло поступление средств на счета в банк или кассу
 3. 4 числа следующего месяца за месяцем, в котором произошло поступление средств на счета в банк или кассу
 4. 20 числа следующего месяца за месяцем, в котором произошло поступление средств на счета в банк или кассу
16. Номер статьи «Налоговая база» по налогу на прибыль организации в налоговом кодексе РФ:
 1. 273
 2. 272
 3. 274
 4. 222
17. Размер ставки по налогу на прибыль организации (%):
 1. 26
 2. 16
 3. 29
 4. 20
18. Ставка по налогу на прибыль для федерального бюджета (%):
 1. 2
 2. 4
 3. 6
 4. 7

19. Ставка по налогу на прибыль для бюджета субъекта РФ (%):

1. 18
2. 29
3. 20
4. 15

20. налоговый период по налогу на прибыль:

1. календарный год
2. месяц
3. квартал
4. полугодие

5. Примерные вопросы к зачету

1. Понятие налога и сбора. Функции налогообложения.
2. Классификация налогов.
3. Налоговые правоотношения.
4. Налоговая политика государства.
5. Участники налоговых отношений, их права и обязанности.
6. Налоговый кодекс его содержание.
7. Сущность налогового контроля. Формы и методы налогового контроля.
8. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов.
9. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
10. Камеральная налоговая проверка.
11. Выездная налоговая проверка.
12. Налоговая система Российской Федерации.
13. НДС: Налогоплательщики. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков.
14. НДС: Объекты налогообложения.
15. НДС: Налоговые льготы.
16. НДС: Налоговые ставки.
17. НДС: Налоговые вычеты. Условия их предоставления.
18. НДС: Момент определения налоговой базы. Налоговый период.
19. НДС: Сроки уплаты. НДС, подлежащий уплате в бюджет.
20. Акцизы: Виды подакцизных товаров. Ставки.
21. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики. Объект налогообложения.
22. Налог на прибыль организаций: Порядок определения доходов.
23. Налог на прибыль организаций: Внереализационные доходы.
24. Налог на прибыль организаций: Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
25. Налог на прибыль организаций: Определение расходов.
26. Налог на прибыль организаций: Расходы, связанные с производством и реализацией продукции по видам.
27. Налог на прибыль организаций: Прямые и косвенные расходы.
28. Налог на прибыль организаций: Какие расходы относятся к материальным.
29. Налог на прибыль организаций: Как определяется стоимость МПЗ в материальных затратах.
30. Налог на прибыль организаций: Какие расходы приравниваются к материальным для целей налогообложения.
31. Налог на прибыль организаций: Методы оценки сырья и материалов принимаемые для целей налогообложения при их списании.

32. Налог на прибыль организаций: Как включается сумма взносов работодателем по договорам обязательного и добровольного страхования в расходы на оплату труда.

33. Налог на прибыль организаций: Определение О.С., первоначальной стоимости, остаточной стоимости и НМА.

34. Налог на прибыль организаций: Как включаются расходы на ремонт О.С. в состав прочих расходов для целей налогообложения.

35. Налог на прибыль организаций: В каком размере включаются в расходы представительские расходы.

36. Налог на прибыль организаций: Как включаются в расходы – расходы на рекламу.

37. Налог на прибыль организаций: В каком порядке включаются в расходы затраты организации, использующей труд инвалидов.

38. Налог на прибыль организаций: Потери и убытки, приравняемые к внереализационным расходам.

39. Налог на прибыль организаций: Что такое сомнительный долг.

40. Налог на прибыль организаций: Как исчисляется сумма резерва по сомнительным долгам.

41. Налог на прибыль организаций: Как включаются расходы на НИОКР в состав прочих расходов.

42. Налог на прибыль организаций: Условия признания расходами процентов, начисленных по долговому обязательству.

43. Налог на прибыль организаций: Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

44. Налог на прибыль организаций: Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.

45. Налог на прибыль организаций: Порядок определения налоговой базы.

46. Налог на прибыль организаций: Налоговые ставки.

47. Налог на прибыль организаций: Налоговый (отчетный) период.

48. Налог на прибыль организаций: Определение суммы ежемесячных авансовых платежей за 1, 2, 3, 4 квартал.

49. Налог на прибыль организаций: Сроки уплаты налога.

50. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики. Объект налогообложения. Ставки.

51. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты.

52. НДФЛ: социальные налоговые вычеты.

53. НДФЛ: имущественные налоговые вычеты.

54. Другие виды федеральных налогов и сборов.

55. Налог на имущество организаций.

56. Транспортный налог.

57. Земельный налог.

58. Налог на имущество физических лиц.

59. Упрощенная система налогообложения.

60. Единый налог на вмененный доход.

Литература

Основные источники:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г. с изменениями и дополнениями.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. с изменениями и дополнениями.
3. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение.– М.: Инфра –М, 2011. – 432с.
4. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлению «Экономика» / Под ред. Б.Х. Алиева, Х.М. Мусаевой Издательство: Юнити-Дана, 2014. - 439 с.
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации. – М.: МЦФЭР, 2013. – 352с.
6. Романовский М. В. Налоги и налогообложение. 6-е изд. / под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. – СПб.: Питер, 2011. – 528 с.
7. Селезнева, Н. Н. Анализ финансовой отчетности организации: учеб.пособ. / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 583 с.
8. Черник Д.Г. и др. Налоги и налогообложение: Учебник. – М.: Инфра-М, 2013 -324с.
9. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: Инфра-М, 2012. – 324с.

Дополнительные источники:

1. Агафонова М.С., Свиридова И.Н. Рыночный механизм и его элементы//Современные наукоемкие технологии.-2013. – №10-1. – С.140.
2. Альбеков А.У. Экономика коммерческого предприятия / А.У.Альбеков, С.А.Согомонян. – Ростов- на-Дону.: Феникс, 2012. - 448с.
3. Журналы: «Налоговый вестник», «Российский налоговый курьер», «Главный бухгалтер».
4. Газеты «Налоги», «Финансовая газета»;

Интернет-ресурсы:

1. www.consultant.ru - Справочная правовая система «Консультант Плюс»
2. www.nalog.ru - Федеральная налоговая служба России.

3. www.28nalog.ru - Федеральная налоговая служба России
4. www.minfin.ru - Министерство финансов