

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Воронежский государственный архитектурно-строительный университет»

УТВЕРЖДАЮ

Директор института экономики,
менеджмента и информационных технологий
С.А. Баркалов

« 1 » 09 2015 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины

«НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ»

Направление подготовки бакалавра 38.03.03 «Управление персоналом»

Профиль Нет

Квалификация выпускника Бакалавр

Нормативный срок обучения 4 года

Форма обучения очная

Автор программы: Бекирова Ольга Николаевна, к.э.н., доцент кафедры управления
строительством.

Программа обсуждена на заседании кафедры управления строительством

«30» 08 2015 года. Протокол № 1

Зав. кафедрой д.т.н., проф. _____ С.А. Баркалов

Воронеж 2015

1. Цели освоения дисциплины

1.1 Цель преподавания дисциплины

Целью дисциплины является формирование у студентов целостного представления о налоговой системе страны, систематизация знаний в области налогообложения предприятий, обучение методике исчисления отдельных налогов.

Основные задачи:

- овладение сущностью налогов и основными элементами налогообложения;
- ознакомление с основными видами налогов и обоснование их экономической необходимостью;
- изучение структуры налогов, уплачиваемых хозяйствующим субъектом;
- отработка практических навыков расчетов налогов.

1.2 Задачи освоения дисциплины

Основными задачами преподавания курса «Налоговый менеджмент» являются:

- формирование знаний о структуре налоговой системы Российской Федерации, ее принципах, назначении;
- приобретение системы знаний о налоговом менеджменте как одному из составляющих предпринимательской управленческой деятельности, направленной на получение прибыли;
- подготовка и представление налоговой отчетности, удовлетворяющей требованиям государственных органов контроля;
- использование методов налогового учета для принятия управленческих решений и оценке эффективности.

2. Место дисциплины в структуре ООП

Дисциплина «Налоговый менеджмент» относится к вариативной части профессионального цикла дисциплин (обязательные дисциплины).

Для освоения дисциплины «Налоговый менеджмент» студенты используют знания, умения, готовности, сформированные в ходе изучения следующих дисциплин: «Экономическая теория», «Экономика организации».

Дисциплина «Налоговый менеджмент» является предшествующей для изучения следующих дисциплин: «Управление социальным развитием предприятия», «Организационное поведение».

3. Требования к результатам освоения дисциплины

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- знанием принципов формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации и умением применять их на практике (ПК-9);
- знанием основ научной организации и нормирования труда, владением навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-10);
- владением навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37);
- знанием основ возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе и умеет применять их на практике (ПК-39);
- владением навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также

навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-40);

- владением навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК-41);
- умением рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-42);
- знанием основ оценки социально-экономической эффективности разработанных мероприятий по охране труда и здоровья персонала (ПК-47).

В результате изучения дисциплины студент должен

Знать:

- принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации;
- основы научной организации и нормирования труда;
- сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России.
- основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе.

Уметь:

- применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации;
- применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе;
- анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие;
- анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению;
- рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации

Владеть:

- навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике;
- навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения);
- навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала;

4. Объем дисциплины и виды учебной нагрузки

Общая трудоемкость дисциплины составляет 7 зачетных единиц, 252 час.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		6	—		
Аудиторные занятия (всего)	108/-	108/ -	-/-		
В том числе:					
Лекции	54/-	54/-	-/-		
Практические занятия (ПЗ)	54/-	54/-	-/-		
Лабораторные работы (ЛР)	-/-	-/-	-/-		
Самостоятельная работа (всего)	144/-	144/ -	-/-		
В том числе:					
Курсовой проект	144/-	144/ -	-/-		
Контрольная работа	-/-	-/-			
Вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен)	зачет/-	-/-	-/-		
Общая трудоемкость	час	252	252	—	
	зач. ед.	7	7	—	

Примечание: здесь и далее числитель – очная/знаменатель – заочная формы обучения.

5. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1	Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные акты	<p>Сущность налогов. Классификация налогов. Элементы налогообложения. Участники налоговых отношений. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговое законодательство. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.</p>

2	Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	Налог на добавленную стоимость Акцизы Налог на имущество физических лиц Земельный налог Налог на имущество организаций Налог на игорный бизнес Транспортный налог Налог на добычу полезных ископаемых Государственная пошлина Водный налог Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов Налог на прибыль организаций Страховые взносы во внебюджетные фонды Налог на доходы физических лиц
3	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей

5.2 Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин		
		1	2	3
1.	Управление социальным развитием предприятия	+	+	+
2.	Организационное поведение	+	+	+

5.3. Разделы дисциплин и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Лекц.	Практ. Зан.	Лаб. Зан.	СРС	Всего час.
1.	Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные акты	18	18		48	84
2.	Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	18	18		48	84
3.	Специальные налоговые режимы	18	18		48	84

5.4. ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ

№ п/п	№ раздела дисциплины	Наименование лабораторных работ	Трудо-емкость (час)
1.			

5.5. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Трудо-емкость (час)
1.	Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные акты	Сущность налогов. Классификация налогов. Элементы налогообложения. Участники налоговых отношений. Общие правила исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговое законодательство. Налоговый контроль. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.	18
2.	Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов	Налог на добавленную стоимость Акцизы Налог на имущество физических лиц Земельный налог Налог на имущество организаций Налог на игорный бизнес Транспортный налог Налог на добычу полезных ископаемых Государственная пошлина Водный налог Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов Налог на прибыль организаций Страховые взносы во внебюджетные фонды Налог на доходы физических лиц	18
3.	Специальные налоговые режимы	Упрощенная система налогообложения. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	18

Самостоятельная работа:

Самостоятельная работа студентов включает в себя

- подготовку к лекциям (изучение материала предшествующих лекций);
- подготовку к выполнению лабораторных работ (изучение соответствующего теоретического материала и методических указаний, анализ задачи).

6. ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ ПРОЕКТОВ И КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

1. Налоговый учет в строительстве.
2. Методология налогового планирования
3. Международное корпоративное налоговое планирование
4. Регионы льготного налогообложения на территории России
5. Учетная политика предприятий для целей оптимизации налогов
6. Формы изменения срока уплаты налога.
7. Корпоративный налоговый менеджмент.
8. Налоговое бремя, методы его расчета и снижения .
9. Налогообложение в сфере малого бизнеса.
10. Налогообложение финансовых вложений и операций с ценными бумагами.
11. Расчеты по налогу на прибыль.
12. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
13. Налогообложение совместной деятельности
14. Налог на прибыль: вопросы исчисления и уплаты
15. Налоговые проверки и контроль со стороны правоохранительных органов
16. Таможенный кодекс РФ: практика применения
17. Налоговые споры: практика разрешения.
18. Налогообложение в многопрофильных и территориально-распределенных организациях
19. Налоговый учет запасов, имущества, задолженностей, затрат
20. Определение цены сделки с позиции налоговых органов.

7. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

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

№ п/п	Компетенция (общекультурная - ОК; профессиональная - ПК)	Форма контроля	Семестр
1.	знанием принципов формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации и умением применять их на практике (ПК-9);	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗЛР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестирование (Т), Экзамен	6
2.	знанием основ научной организации и нормирования труда, владением навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-10);	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗЛР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестирование (Т), Экзамен	6
3.	владением навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязатель-	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗЛР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестиро-	6

№ п/п	Компетенция (общекультурная - ОК; профессиональная - ПК)	Форма контроля	Семестр
	ного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37);	вание (Т), Экзамен	
4.	знанием основ возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе и умеет применять их на практике (ПК-39);	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестирование (Т), Экзамен	6
5.	владением навыками анализа экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-40);	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестирование (Т), Экзамен	6
6.	владением навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК-41);	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестирование (Т), Экзамен	6
7.	умением рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-42);	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестирование (Т), Экзамен	6
8.	знанием основ оценки социально-экономической эффективности разработанных мероприятий по охране труда и здоровья персонала (ПК-47).	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, курсовая работа (КР), Тестирование (Т), Экзамен	6

7.2. Описание Показателей критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Форма контроля				
		КР	ИО	ЗПР	Т	Экз.
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных 	+	+		+	+

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Форма контроля				
		КР	ИО	ЗПР	Т	Экз.
	<p>финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40).</p> <p>- основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41).</p>					
Умеет	<p>- применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9);</p> <p>- применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39);</p> <p>- анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42);</p> <p>- анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42);</p> <p>- рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47)</p>	+		+	+	+
Владеет	<p>- навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9);</p> <p>- навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37);</p>	+		+	+	+

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Форма контроля				
		КР	ИО	ЗПР	Т	Экз.
	- навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК - 47)					

7.2.1. Этап текущего контроля знаний

Результаты текущего контроля знаний и межсессионной аттестации оцениваются по пятибалльной шкале с оценками:

- «отлично»;
- «хорошо»;
- «удовлетворительно»;
- «неудовлетворительно»;
- «не аттестован».

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40). - основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41). 	отлично	Полное или частичное посещение лекционных и лабораторных занятий. Защита лабораторных работ и решение задач на отлично. Выполненные КР на оценки «отлично».
Умеет	<ul style="list-style-type: none"> - применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42); - анализировать экономических показателей деятельности организации 		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42);</p> <ul style="list-style-type: none"> - рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47) 		
Владеет	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9); - навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37); - навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК-47) 		
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40). - основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41). 	хорошо	<p>Полное или частичное посещение лекционных и лабораторных занятий. Защита лабораторных работ и решение задач на отлично и хорошо.</p> <p>Выполненные КР на оценки «хорошо».</p>
Умеет	- применять их на практике		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9);</p> <ul style="list-style-type: none"> - применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42); - анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42); - рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47) 		
Владеет	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9); - навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37); - навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК-47) 		
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); 	удовлетворительно	Полное или частичное посещение лекционных и лабораторных занятий.

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<ul style="list-style-type: none"> - сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40). - основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41). 		<p>Защита лабораторных работ и решение задач на удовлетворительно.</p> <p>Удовлетворительно выполненные КР</p>
Умеет	<ul style="list-style-type: none"> - применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42); - анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42); - рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47) 		
Владеет	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9); - навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости 		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>населения) (ПК-37);</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК-47) 		
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40). - основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41). 		<p>Частичное посещение лекционных и лабораторных занятий.</p> <p>Защита лабораторных работ и решение задач на неудовлетворительно.</p> <p>Неудовлетворительно выполненные КР</p>
Умеет	<ul style="list-style-type: none"> - применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42); - анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42); - рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47) 	неудовлетворительно	
Владеет	- навыками анализа работ и прове-		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>дения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9);</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37); - навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК-47) 		
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40). - основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41). 	не аттестован	Непосещение лекционных и практических занятий. нет выполненных и защищенных лабораторных работ. Не выполненные КР
Умеет	<ul style="list-style-type: none"> - применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42); 		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<ul style="list-style-type: none"> - анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42); - рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47) 		
Владеет	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9); - навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37); - навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК-47) 		

7.2.2. Этап промежуточного контроля знаний

Результаты промежуточного контроля знаний (экзамен) оцениваются по четырехбалльной шкале с оценками:

- «отлично»;
- «хорошо»;
- «удовлетворительно»;
- «неудовлетворительно».

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных финансов и бюджетной политики государст- 	отлично	Студент демонстрирует полное понимание заданий. Все требования, предъявляемые к заданию

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>ва, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40).</p> <p>- основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41).</p>		выполнены
Умеет	<p>- применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9);</p> <p>- применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39);</p> <p>- анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42);</p> <p>- анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42);</p> <p>- рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47)</p>		
Владеет	<p>- навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9);</p> <p>- навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37);</p> <p>- навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК - 47)</p>		
Знает	- принципы формирования системы	хорошо	Студент демонст-

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9);</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40). - основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41). 		<p>рирует значительное понимание заданий. Все требования, предъявляемые к заданию выполнены</p>
Умеет	<ul style="list-style-type: none"> - применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42); - анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42); - рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47) 		
Владеет	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9); - навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37); 		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<ul style="list-style-type: none"> - навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК - 47) 		
Знает	<ul style="list-style-type: none"> - принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - основы научной организации и нормирования труда (ПК-10); - сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40). - основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41). 		<p>Студент демонстрирует частичное понимание заданий. Большинство требований, предъявляемых к заданию выполнены</p>
Умеет	<ul style="list-style-type: none"> - применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9); - применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39); - анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42); - анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42); - рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47) 	удовлетворительно	
Владеет	<ul style="list-style-type: none"> - навыками анализа работ и проведения анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9); - навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, 		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37);</p> <p>- навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК - 47)</p>		
Знает	<p>- принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9);</p> <p>- основы научной организации и нормирования труда (ПК-10);</p> <p>- сущность государственных финансов и бюджетной политики государства, иметь понятие о сегментах финансового рынка и структуре кредитной системы и внебюджетных фондов; сущность современной денежно-кредитной и валютной политики России (ПК-40).</p> <p>- основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-41).</p>		<p>1. Студент демонстрирует небольшое понимание заданий. Многие требования, предъявляемые к заданию не выполнены.</p> <p>2. Студент демонстрирует непонимание заданий.</p> <p>3. У студента нет ответа. Не было попытки выполнить задание</p>
Умеет	<p>- применять их на практике принципы формирования системы адаптации персонала, разработки и внедрения программ адаптации (ПК-9);</p> <p>- применять их на практике основы возникновения и разрешения трудовых споров и конфликтов в коллективе (ПК-39);</p> <p>- анализировать финансовую отчетность предприятия и ее отдельные составляющие (ПК-42);</p> <p>- анализировать экономических показателей деятельности организации и показателей по труду (в том числе производительности труда), а также навыками разработки и экономического обоснования мероприятий по их улучшению (ПК-42);</p> <p>- рассчитывать численность и профессиональный состав персонала в соответствии со стратегическими планами организации (ПК-47)</p>	неудовлетворительно	
Владеет	- навыками анализа работ и проведения		

Дескриптор компетенции	Показатель оценивания	Оценка	Критерий оценивания
	<p>анализа рабочих мест и умением применять их на практике (ПК-9);</p> <p>- навыками работы с внешними организациями (Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации, Фондом обязательного медицинского страхования Российской Федерации, Государственной инспекцией труда Российской Федерации, кадровыми агентствами, службами занятости населения) (ПК-37);</p> <p>- навыками сбора информации для анализа внутренних и внешних факторов, влияющих на эффективность деятельности персонала (ПК - 47)</p>		

7.3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

7.3.1. Примерная тематика РГР Программой не предусмотрено

7.3.2. Примерная тематика и содержание КР

21. Налоговый учет в строительстве.
22. Методология налогового планирования
23. Международное корпоративное налоговое планирование
24. Регионы льготного налогообложения на территории России
25. Учетная политика предприятий для целей оптимизации налогов
26. Формы изменения срока уплаты налога.
27. Корпоративный налоговый менеджмент.
28. Налоговое бремя, методы его расчета и снижения .
29. Налогообложение в сфере малого бизнеса.
30. Налогообложение финансовых вложений и операций с ценными бумагами.
31. Расчеты по налогу на прибыль.
32. Взаимосвязь бухгалтерского и налогового учета
33. Налогообложение совместной деятельности
34. Налог на прибыль: вопросы исчисления и уплаты
35. Налоговые проверки и контроль со стороны правоохранительных органов
36. Таможенный кодекс РФ: практика применения
37. Налоговые споры: практика разрешения.
38. Налогообложение в многопрофильных и территориально-распределенных организациях
39. Налоговый учет запасов, имущества, задолженностей, затрат
40. Определение цены сделки с позиции налоговых органов.

7.3.3. Вопросы для коллоквиумов Программой не предусмотрено

7.3.4. Задания для тестирования

1. Сущность налога – это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости денежных средств в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

2. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

3. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

4. Сбор – это:

- а) обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- б) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- в) обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
- г) обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

5. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели.

6. Субъект налогообложения – это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

7. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

8. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налогов;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом РФ, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории РФ.

9. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

10. Налоговые ставки по региональным и местным налогам устанавливаются:

- а) Налоговым кодексом РФ;
- б) законами субъектов РФ в пределах, установленных НК РФ ;
- в) нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ;
- г) законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, установленных НК РФ.

11. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени, по окончании которого исчисляется налоговая база и сумма налога, подлежащая уплате в соответствующий бюджет;
- в) любой период времени, применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

12. Если организация была создана после начала календарного года, первым налоговым периодом для нее является:

- а) период времени со дня ее создания до конца данного года;

- б) период времени с месяца, следующего за месяцем создания организации и до конца данного года;
- в) период времени со дня ее создания до конца следующего года;
- г) период времени, который установлен в учетной политике организации.

13. Налоговая база – это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории РФ.

14. Признаками налога являются:

- а) обязательность платежа;
- б) безвозмездность, периодичность и обязательность уплаты;
- в) периодичность и обязательность;
- г) неотвратимость уплаты.

15. В какие сроки проводится выездная налоговая проверка:

- а) в течение одного месяца;
- б) в течение времени, устанавливаемого по решению руководителя налогового органа;
- в) в течение неопределенного времени;
- г) в течение двух месяцев.

16. Что не считается элементом налога:

- а) налогоплательщик;
- б) налоговая база;
- в) налоговая ставка;
- г) льготы по налогу.

17. В числе местных налогов находятся:

- а) транспортный налог;
- б) налог на доходы физических лиц;
- в) земельный налог;
- г) налог на игорный бизнес.

18. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка:

- а) не чаще одного раза в год;
- б) зависит от налогового органа;
- в) не более двух раз в году.

19. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов РФ;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

20. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:

- а) соответствующих муниципальных образований;
- б) соответствующих субъектов РФ;

- в) соответствующих имущественных образований или субъектов РФ;
- г) соответствующих экономических районов РФ.

21. Региональные или местные налоги и (или) сборы, не предусмотренные НК РФ:

- а) могут устанавливаться только на один налоговый период;
- б) не могут устанавливаться;
- в) могут устанавливаться только на территориях муниципальных образований;
- г) могут устанавливаться по согласованию с Федеральной налоговой службой.

22. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) налог на добавленную стоимость.

23. К федеральным налогам относятся:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на прибыль организаций;
- в) транспортный налог;
- г) земельный налог.

24. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

25. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:

- а) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);
- б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ;
- в) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено НК РФ и Таможенным кодексом РФ;
- г) в пользу налогоплательщика, если это предусмотрено законодательными актами регионов.

26. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- а) приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
- б) инструкции Федеральной налоговой службы;
- в) федеральные законы;
- г) приказы ФНС России и ФТС России.

27. При установлении регионального налога законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые льготы:

- а) не могут устанавливаться;
- б) могут устанавливаться в пределах, установленных НК РФ;
- в) могут предусматриваться только для организаций, имеющих государственную форму собственности;
- г) могут предусматриваться только для резидентов РФ.

28. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровням бюджетной системы:

- а) к местному;
- б) к федеральному;
- в) к региональному.

29. Земельный налог:

- а) полностью зачисляется в местный бюджет;
- б) распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- в) распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

30. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- а) обеспечивать пополняемость бюджета;
- б) стимулировать предпринимательскую активность;
- в) регулировать экономические процессы внутри страны.

31. При реализации стимулирующей функции государство:

- а) стимулирует экономический рост внутри страны;
- б) контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;
- в) контролирует пополняемость государственного бюджета.

32. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:

- а) снижения налогов;
- б) повышения налогов;
- в) отмены налоговых льгот.

33. При реализации фискальной функции государство:

- а) стимулирует предпринимательскую активность;
- б) обеспечивает наполняемость бюджета;
- в) регулирует экономические процессы внутри страны.

34. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты различных уровней.

35. К правам налоговых органов относится:

- а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
- б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
- в) требование от налогоплательщиков предоставления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета уплаты налогов.

36. К обязанностям налоговых органов относится:

- а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
- б) соблюдение налоговой тайны;
- в) подача исков в арбитражные суды.

37. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика – это:

- а) право налогового органа;

- б) обязанность налогового органа;
- в) налоговый орган вообще не имеет приостанавливать операции по расчетному счету налогоплательщика.

38. К правам налоговых органов относится:

- а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
- б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
- в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.

39. Использование налоговых льгот является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

40. Имеют ли право налогоплательщики отстаивать свои интересы в налоговых отношениях через своего представителя:

- а) да;
- б) нет.

41. Информирование налоговых органов об открытии расчетных счетов в банках является:

- а) правом налогоплательщика;
- б) обязанностью налогоплательщика.

42. Право уполномоченному представителю (физического лица) представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает документ:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством.

43. Налоговый представитель – это:

- а) лицо, имеющее на руках доверенность и представляющее интересы налогоплательщика в налоговых отношениях;
- б) лицо, удерживающее из средств налогоплательщика налоги и перечисляющее их в соответствующие бюджеты;
- в) лица, осуществляющие контроль за финансовой деятельностью налогоплательщика.

44. Требование об уплате налога – это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;
- б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога;
- в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок.

45. Недоимка по налогам с индивидуальных предпринимателей взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном по усмотрению налогового органа;
- г) не взимается.

46. Недоимка с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, взимается в следующем порядке:

- а) бесспорном;
- б) судебном;
- в) судебном или бесспорном по усмотрению налогового органа;
- г) не взимается.

47. Арест имущества может осуществляться в отношении имущества:

- а) только физического лица;
- б) только юридического лица;
- в) как физического, так и юридического;
- г) не может осуществляться.

48. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика – это:

- а) приостановление всех доходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- б) приостановление всех доходных и расходных операций по расчетному счету налогоплательщика;
- в) приостановление всех расходных операций по расчетному счету налогоплательщика.

49. Камеральная налоговая проверка – это:

- а) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых льгот;
- б) проверка правильности расчета налогоплательщиком налогов, применения льгот и налоговых ставок;
- в) проверка правильности применения налогоплательщиком налоговых ставок.

50. В течение какого срока после предоставления налогоплательщиком документов в налоговый орган должна быть проведена камеральная налоговая проверка:

- а) 1 месяца;
- б) 2 месяца;
- в) 3 месяца.

51. Камеральные налоговые проверки проводятся:

- а) один раз в год;
- б) два раза в год;
- в) четыре раза в год;
- г) неограниченное число раз, по усмотрению налогового органа.

52. Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по месту нахождения налогоплательщика;
- б) по месту нахождения налогового органа;
- в) по выбору налогоплательщика.

53. Выездная налоговая проверка – это:

- а) проверка своевременности уплаты налогов;
- б) проверка правильности исчисления налогов, уплачиваемых налогоплательщиком на основе первичной бухгалтерской документации;
- в) проверка всех уплачиваемых налогов по декларациям, представляемым налогоплательщиком в налоговый орган.

54. Каков максимальный срок проведения выездной налоговой проверки:

- а) 5 месяцев;
- б) 6 месяцев;

в) 3 месяца.

55. Без решения руководителя налогового органа может проводиться:

- а) тематическая выездная налоговая проверка;
- б) камеральная налоговая проверка;
- в) комплексная выездная налоговая проверка.

56. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) ИП, перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ.

57. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве ИП;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.

58. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн.руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн.руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 2 млн.руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн.руб.

59. По ставке 0% облагается:

- а) реализация товаров для детей;
- б) перевозка пассажиров городским транспортом;
- в) реализация товаров на экспорт.

60. В какие сроки уплачивается НДС:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) раз в год.

61. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.

62. К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

63. Перечислению в бюджет подлежит:

- а) разница между полученным и уплаченным НДС;
- б) сумма НДС, полученная от покупателей;
- в) сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.

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

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС признается передающая сторона;
- в) плательщиком признается получившая сторона.

65. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) муки, хлеба, соли, сахара;
- б) строительных материалов;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров.

66. По НДС установлены следующие ставки:

- а) 0, 10, 1%;
- б) 0, 10, 18%;
- в) 0, 10, 20%.

67. Налоговой базой для расчета НДС при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика при осуществлении данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

68. Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- а) не облагается НДС;
- б) подлежит налогообложению по ставке 0%;
- в) подлежит налогообложению по ставке 10%;
- г) подлежит налогообложению по ставке 18%.

69. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

- а) покупатели являются плательщиками НДС;
- б) покупатели получили освобождение по уплате НДС;
- в) покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС.

70. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- а) только оплаты товара (работы, услуги);
- б) только оплаты и постановки на учет товара (работы, услуги);
- в) оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства облагаемой продукции.

71. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- а) момент отгрузки товара (работы, услуги);
- б) момент оплаты товара (работы, услуги);
- в) наиболее ранний из наступивших моментов.

72. Моментом возмещения суммы НДС из бюджета по авансам полученным является:

- а) отгрузка товара в счет полученного аванса;
- б) получение следующего аванса;
- в) реализация товара.

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

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

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

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

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

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

76. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию РФ:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации.

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

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

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

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

г) по решению таможенных органов.

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

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

80. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория РФ:

- а) не облагается НДС;
- б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;
- в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- г) облагается НДС по ставке 0%.

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

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

82. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;
- б) предъявленные продавцом товара, который будет поставлен в следующем налоговом периоде;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода из в эксплуатацию.

83. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) 3 года;
- в) 5 лет;
- г) 5 налоговых периодов.

84. Являются ли плательщиками НДС бюджетные организации, осуществляющие реализацию облагаемых налогом товаров, работ и услуг:

- а) да, в любом случае;
- б) нет.

85. Освобождение организаций от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС производится на период, равный:

- а) одному календарному году;

- б) 3 последовательным календарным месяцам;
- в) одному налоговому периоду.

86. Уплата НДС за истекший налоговый период производится не позднее какого числа месяца, следующего за налоговым периодом:

- а) 10-го;
- б) 15-го;
- в) 20-го;
- г) на усмотрение налогоплательщика.

87. Операции по страхованию:

- а) освобождаются от уплаты НДС;
- б) освобождаются от уплаты НДС, если это обязательное страхование;
- в) не освобождаются от уплаты НДС.

88. В какой бюджет поступает НДС:

- а) федеральный;
- б) бюджет субъекта РФ;
- в) местный.

89. Счета-фактуры при реализации готовой продукции выписываются:

- а) в одном экземпляре;
- б) в двух экземплярах;
- в) по договоренности с покупателем;
- г) не выписывается.

90. В соответствии с Налоговым кодексом акцизы являются налогом:

- 1) федеральным;
- 2) региональным;
- 3) местным.

92. Акцизы относятся к следующей группе налогов:

- 1) прямые;
- 2) косвенные.

93. Плательщиками акцизов являются:

- 1) организации;
- 2) физические лица;
- 3) индивидуальные предприниматели;
- 4) филиалы российских организаций.

94. Подакцизными признаются следующие товары:

- 1) пиво;
- 2) ювелирные изделия;
- 3) табачные изделия;
- 4) легковые автомобили;
- 5) изделия из натурального меха.

95. Подакцизными товарами являются:

- 1) коньяк;
- 2) растворитель лака с содержанием спирта 10 %;

- 3) туалетная вода (емкость флакона 100 мл, продукция прошла государственную регистрацию);
- 4) грузовой автомобиль.

96. К подакцизным товарам относятся следующие товары:

- 1) нашатырный спирт;
- 2) вино крепленое;
- 3) десертный напиток с содержанием спирта 2 %;
- 4) водка.

97. Подакцизными товарами являются:

- 1) сигареты;
- 2) спирт этиловый;
- 3) коньячный спирт;
- 4) золотая табакерка.

98. Плательщиками акцизов являются:

- 1) автосалон, реализующий отечественные автомобили;
- 2) ресторан, реализующий коньяк;
- 3) физическое лицо, реализующее сигареты;
- 4) пивной завод, занимающийся производством и реализацией пива.

99. Освобождаются от налогообложения акцизами следующие операции:

- 1) передача произведенной подакцизной продукции в уставный капитал другой организации;
- 2) передача произведенной подакцизной продукции на оплату труда своих работников;
- 3) передача произведенных подакцизных товаров одним структурным подразделением организации для производства других подакцизных товаров другому структурному подразделению этой организации;
- 4) реализация денатурированного этилового спирта из всех видов сырья организациям по специальным разрешениям на его поставку в пределах выделенных и утвержденных квот.

100. Объектом налогообложения акцизами признаются следующие операции:

- 1) передача организацией своему структурному подразделению (цеху данной организации) спирта собственного производства для изготовления лекарственных препаратов;
- 2) передача автомобильным заводом в дар почетному гостю легкового автомобиля собственного производства;
- 3) реализация оптовой базой пива магазинам розничной торговли;
- 4) передача цехом А цеху Б спирта для производства крепленых вин.

101. Спиртосодержащее лекарственное средство, изготовленное фармацевтической фабрикой, не будет относиться к подакцизным товарам при одновременном выполнении следующих условий:

- 1) объемная доля этилового спирта в лекарственном препарате более 25 %;
- 2) препарат прошел регистрацию в Минздраве России;
- 3) препарат внесен в Государственный реестр лекарственных средств и изделий медицинского назначения;
- 4) препарат разлит в емкости не более 100 мл.

102. К подакцизным товарам не относятся следующие товары:

- 1) безалкогольное пиво;
- 2) сигареты без фильтра;

- 3) спиртосодержащая продукция с объемной долей спирта менее 9%;
- 4) коньячный спирт.

103. К подакцизным не относятся следующие товары:

- 1) прямогонный бензин;
- 2) яхты;
- 3) дизельное топливо.

104. Объектами налогообложения акцизами признаются следующие операции:

- 1) реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров;
- 2) передача на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров в качестве натуральной оплаты труда;
- 3) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства других подакцизных товаров;
- 4) передача произведенных подакцизных товаров в структуре организации для производства неподакцизных товаров.

105. Не подлежат налогообложению акцизами следующие операции:

- 1) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- 2) реализация подакцизных товаров, помещенных под таможенный режим экспорта за пределы территории РФ;
- 3) передача на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов);
- 4) реализация нефтепродуктов налогоплательщиком.

106. Укажите верное утверждение в отношении денатурированного этилового спирта:

- 1) не является подакцизным товаром;
- 2) является подакцизным товаром;
- 3) его реализация организациями в установленном соответствующим федеральным законом порядке освобождена от налогообложения.

107. Датой реализации для целей налогообложения по подакцизным товарам признается:

- 1) дата оплаты;
- 2) дата отгрузки;
- 3) дата оприходования;
- 4) дата отгрузки либо дата оплаты – в зависимости от принятой учетной политики.

108. Укажите верное утверждение в отношении ставок акциза:

- 1) установлены твердые по всем товарным группам;
- 2) установлены как твердые, так и адвалорные;
- 3) установлены твердые, адвалорные и комбинированные;
- 4) могут дифференцироваться внутри товарной группы.

109. Суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету при соблюдении следующих условий:

- 1) приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров;
- 2) ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы;
- 3) суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены;
- 4) налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета.

110. Сумма превышения налоговых вычетов над суммой акциза, исчисленного исходя из налоговой базы по итогам налогового периода:

- 1) направляется в отчетном периоде и в течение трех налоговых периодов, следующих за ним, на исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов, пени, погашение недоимки, сумм налоговых санкций, подлежащих зачислению в тот же бюджет;
- 2) направляется на исполнение обязанностей по уплате акциза в течение календарного года, в котором получено такое превышение;
- 3) подлежат возврату налогоплательщику по его заявлению в течение 30 дней после окончания налогового периода, в котором получено такое превышение.

111. Налоговым периодом по акцизам признается:

- 1) календарный месяц;
- 2) квартал;
- 3) календарный год.

112. По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается:

- 1) по месту производства;
- 2) по месту реализации;
- 3) по месту регистрации налогоплательщика;
- 4) по месту фактического нахождения налогоплательщика.

113. Организация, которая из собственного сырья произвела нефтепродукты, будет являться налогоплательщиком при их оприходовании в следующих случаях:

- 1) имеется свидетельство на производство нефтепродуктов;
- 2) нет соответствующего свидетельства;
- 3) в любом случае.

114. Собственник нефти при оприходовании нефтепродуктов, произведенных другой организацией на давальческой основе из этого сырья:

- 1) не является плательщиком акциза, так как акциз всегда платит организация, передающая нефтепродукты;
- 2) всегда является плательщиком акциза;
- 3) является плательщиком акциза при наличии соответствующего свидетельства.

115. По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, объектом обложения акцизами является таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

- 1) таможенной пошлины и таможенных сборов;
- 2) таможенной пошлины, таможенных сборов и НДС;
- 3) таможенной пошлины и НДС;
- 4) таможенной пошлины.

116. Объектом налогообложения по налогу на прибыль для российских организаций признается:

- а) доход организации;
- б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- в) прибыль, полученная налогоплательщиком;
- г) денежное выражение прибыли организации.

117. К доходам в целях исчисления налога на прибыль организаций относятся:

- а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы;

- б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы и прочие доходы;
- в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы и доходы от сделок с финансовыми инструментами;
- г) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационные доходы, доходы от сделок с финансовыми инструментами и чрезвычайные доходы.

118. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы:

- а) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
- б) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- г) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.

119. Расходом в целях исчисления налога на прибыль признаются:

- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- б) затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях предусмотренных Налоговым кодексом РФ убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;
- г) любые затраты.

120. Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на:

- а) прямые и косвенные расходы;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- г) постоянные и переменные расходы.

121. Для каких организаций Налоговым кодексом РФ в целях исчисления налога на прибыль предусмотрен особый порядок определения расходов?

- а) сельскохозяйственных организаций, банков и иностранных организаций;
- б) организаций, применяющих специальные налоговые режимы;
- в) банков, профессиональных участников рынка ценных бумаг и иностранных организаций;
- г) банков, страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций потребительской кооперации, профессиональных участников рынка ценных бумаг и иностранных организаций.

122. Стоимость приобретаемых инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов:

- а) в полной сумме по мере его приобретения;
- б) в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;

- в) 50% стоимости при приобретении, остальные 50% при вводе в эксплуатацию;
- г) 10% стоимости по мере ввода в эксплуатацию, остальное в соответствии с методом, закрепленным в учетной политике для целей налогообложения.

123. Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется:

- а) исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных Налоговым кодексом РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением;
- б) одним из следующих методов: метод оценки по стоимости единицы запасов, метод оценки по средней стоимости, метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО), метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);
- в) с помощью метода цены последующей реализации;
- г) с помощью затратного метода, при котором цена товаров, работ или услуг определяется как сумма произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли.

124. Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость:

- а) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца;
- б) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца и возвратных отходов;
- в) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, возвратных отходов и попутной (сопряженной) продукции;
- г) остатков материально-производственных запасов, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца, возвратных отходов, попутной (сопряженной) продукции и технологических потерь.

125. Налоговый кодекс РФ содержит:

- а) открытый перечень расходов на оплату труда;
- б) закрытый перечень расходов на оплату труда;
- в) открытый перечень расходов на оплату труда с оговоркой;
- г) закрытый перечень расходов на оплату труда с оговоркой.

126. Расходы на оплату труда в целях исчисления налога на прибыль не включают:

- а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- б) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- в) расходы на оплату труда работников-доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;
- г) оплату труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями.

127. Амортизируемым имуществом признается:

- а) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью менее 20 000 рублей;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью не более 20 000 рублей;

- в) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью равной 20 000 рублей;
- г) имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

128. Какой вид амортизируемого имущества не подлежат амортизации?

- а) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования при приватизации;
- б) имущество бюджетных организаций, приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемое для осуществления такой деятельности;
- в) имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;
- г) приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата не должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора.

129. Первоначальная стоимость основного средства определяется:

- а) как сумма расходов на его приобретение;
- б) как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов;
- в) как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев прямо предусмотренных Налоговым кодексом;
- г) как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев прямо предусмотренных Налоговым кодексом, а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно, - как сумма, в которую оценено такое имущество.

130. К нематериальным активам, в частности, относятся:

- а) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- б) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- в) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду;
- г) право на использование селекционных достижений.

131. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с его первоначальной стоимостью;
- б) со сроками его полезного использования;
- в) с нормой амортизации;
- г) с коэффициентом амортизации.

132. В каком случае налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию?

- а) в случае его реконструкции или модернизации;

- б) в случае его реконструкции, модернизации или технического перевооружения;
- в) если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло уменьшение срока его полезного использования;
- г) если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования.

133. Налоговый кодекс РФ предусматривает следующее количество амортизационных групп:

- а) 4;
- б) 5;
- в) 10;
- г) 12.

134. Налогоплательщик имеет право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере:

- а) не менее 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях до-стройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;
- б) не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях до-стройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;
- в) не менее 15 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях до-стройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;
- г) не более 15 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях до-стройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

135. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается

- а) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию;
- б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был приобретен;
- в) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был оплачен;
- г) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этому объекту был присвоен инвентарный номер.

136. Может ли выбранный налогоплательщиком метод начисления амортизации изменен в течение всего периода начисления амортизации по объекту амортизируемого имущества?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, в зависимости от сроков полезного использования;
- г) да, в отношении объектов основных средств относящихся к восьмой-десятой амортизационным группам, независимо от сроков полезного использования.

137. В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации налогоплательщик вправе применять специальный коэффициент

- а) не выше 1,5;

- б) не выше 2;
- в) не выше 2,5;
- г) не выше 3.

138. Расходы на ремонт основных средств, произведенные налогоплательщиком, рассматриваются как

- а) суммы начисленной амортизации;
- б) материальные расходы;
- в) прочие расходы;
- г) внереализационные расходы.

139. Для целей налогообложения в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации признаются:

- а) расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- б) расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- в) расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях;
- г) на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний.

140. Для целей исчисления налога на прибыль не признаются внереализационными:

- а) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- б) расходы на сертификацию продукции и услуг;
- в) судебные расходы и арбитражные сборы;
- г) расходы на услуги банков, в том числе связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк".

141. Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать:

- а) 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода;
- б) 15 процентов от выручки отчетного (налогового) периода;
- в) 20 процентов от выручки отчетного (налогового) периода;
- г) 30 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

142. Резерв предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов может быть создан на срок:

- а) не менее 5 лет;
- б) не более 5 лет;
- в) не менее 10 лет;
- г) не более 10 лет.

143. Для целей налогообложения не учитываются расходы:

- а) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;
- б) расходы на проведение собраний акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;
- в) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок;

г) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов.

144. При методе начисления доходы признаются:

- а) в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- в) на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг);
- г) на дату перехода права собственности.

145. При кассовом методе доходы признаются:

- а) в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав;
- в) на дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг);
- г) на дату перехода права собственности.

146. Налоговой базой для целей исчисления налога на прибыль признается:

- а) доход организации;
- б) полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;
- в) прибыль организации;
- г) денежное выражение прибыли организации.

147. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) нарастающим итогом в течение отчетного периода;
- г) нарастающим итогом с начала налогового периода.

148. Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее:

- а) в течение десяти лет;
- б) в течение пятнадцати лет;
- в) в течение двадцати лет;
- г) в течение двадцати пяти лет.

149. Налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков, но не ниже:

- а) 6,5%;
- б) 13,5%;
- в) 17,5%;
- г) 24%;
- д) 2%;
- е) 18%.

150. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов от российских организаций российскими организациями и физическими лицами - налоговыми резидентами Российской Федерации применяется ставка:

- а) 9%;
- б) 10%;
- в) 15%;
- г) 20%.

151. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) первый квартал;
- б) полугодие;
- в) девять месяцев;
- г) год.

152. Только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачивают организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем (налог на прибыль):

- а) 1 миллиона рублей за каждый квартал;
- б) 2 миллионов рублей за каждый квартал;
- в) 3 миллионов рублей за каждый квартал;
- г) 4 миллионов рублей за каждый квартал.

153. Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее (налог на прибыль):

- а) 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) 15-го числа месяца следующего за отчетным периодом;
- в) 20-го числа месяца следующего за отчетным периодом;
- г) 28-го числа месяца следующего за отчетным периодом.

154. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

- 1) граждане РФ;
- 2) граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;
- 3) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

155. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется по:

- 1) максимальной ставке;
- 2) средней ставке;
- 3) каждому виду доходов отдельно.

154. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его доходов производят удержания, то такие удержания:

- 1) уменьшают налогооблагаемую базу;
- 2) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- 3) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.

155. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

- 1) не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;
- 2) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

3) уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также является студенткой.

156. Налоговый вычет в размере 1000 рублей распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка в возрасте:

- 1) до 18 лет;
- 2) до 24 лет;
- 3) до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

157. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц:

- 1) предоставляется налогоплательщику;
- 2) не предоставляется налогоплательщику;
- 3) предоставляется налогоплательщику в размере 50 % стоимости лечения.

158. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- 1) менее трех лет;
- 2) пять и более;
- 3) более трех лет.

159. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

- 1) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;
- 2) может быть перенесен на последующие десять налоговых периодов;
- 3) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

160. Налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц не обязаны представлять в налоговый орган:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) физические лица, получающие выигрыши;
- 3) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

161. Налоговая ставка по НДФЛ в размере 13 % установлена в отношении доходов:

- 1) только граждан РФ;
- 2) налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- 3) только иностранных граждан.

162. Налоговый период по НДФЛ установлен как:

- 1) календарный месяц;
- 2) календарный квартал;
- 3) календарный год.

163. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

- 1) 35 % от суммы заявленного дохода физического лица;
- 2) 25 % от суммы заявленного дохода физического лица;
- 3) 60 % от суммы заявленного дохода физического лица.

164. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка на дневной форме обучения в возрасте до 24 лет составляет:

- 1) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
- 2) в размере фактических затрат, но не более 50 000 руб.;
- 3) в размере фактических затрат.

165. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории РФ, полученные нерезидентами РФ:

- 1) 9 %;
- 2) 30 %;
- 3) 35 %;
- 4) 15%.

166. Налоговый агент вправе представить в инспекцию ФНС России справки о доходах физических лиц за налоговый период на бумажных носителях, если количество лиц, получивших доходы в этом периоде, не превысило:

- 1) 10;
- 2) 15;
- 3) 20;
- 4) 25 человек.

167. Размер стандартного налогового вычета, предоставляемого налоговым агентом инвалиду III группы при исчислении НДФЛ, составляет:

- 1) 400 руб.;
- 2) 500 руб.;
- 3) 3000 руб.

168. Физические лица в целях главы 23 НК РФ признаются налоговыми резидентами РФ, если они:

- 1) являются гражданами РФ;
- 2) зарегистрированы в РФ независимо от гражданства;
- 3) находились на территории РФ не менее 183 дней в календарном году независимо от гражданства и регистрации;
- 4) находились на территории РФ не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

169. Дивиденды, выплачиваемые российской организацией иностранному физическому лицу, облагаются по ставке:

- 1) 0%;
- 2) 13%;
- 3) 15%;
- 4) 30%;
- 5) 35%.

170. При нахождении сотрудника органов государственной власти в командировке за пределами РФ с 5 февраля по 10 сентября в данном налоговом периоде при исчислении НДФЛ с его доходов используется ставка:

- 1) 13%;
- 2) 15%;
- 3) 30%;
- 4) 35%.

171. Профессиональный налоговый вычет по авторскому договору на создание литературного произведения, если расходы не могут быть подтверждены документально, представляется в сумме:

- 1) 20%;
- 2) 25%;
- 3) 30% от начисленного вознаграждения по договору.

172. НДФЛ, согласно НК РФ является:

- 1) федеральным налогом;
- 2) региональным налогом;
- 3) местным налогом.

173. Ставка НДФЛ зависит:

- 1) от размера налоговой базы;
- 2) от вида дохода;
- 3) от налогового статуса физического лица;
- 4) от величины совокупного годового дохода.

174. Право на получение профессионального налогового вычета по НДФЛ имеют:

- 1) ИП, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы; частные охранники; частные детективы;
- 2) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений науки;
- 3) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
- 4) все вышеперечисленные физические лица.

175. Определите верное утверждение в отношении имущественного налогового вычета по расходам на приобретение квартиры:

- 1) имущественный налоговый вычет предоставляется физическому лицу один раз в размере фактически произведенных расходов, а неиспользованный остаток переносится на последующие налоговые периоды;
- 2) имущественный налоговый вычет предоставляется физическому лицу один раз в размере фактически произведенных расходов, но не более 2 млн. рублей, а неиспользованный остаток переносится на последующие налоговые периоды;
- 3) имущественный налоговый вычет предоставляется физическому лицу один раз в пределах 2 млн. рублей, а неиспользованный остаток переносится на три последующих налоговых периода.

176. Собственность на приобретенную квартиру оформлена в равных долях на трех членов семьи- мужа, жену и ребенка. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ может быть предоставлен:

- 1) в пределах 1 млн. рублей каждому собственнику, производившему расходы;
- 2) только мужу и жене по 500 тыс. рублей каждому;
- 3) на каждого собственника по 1/3 размера имущественного налогового вычета в размере 2 млн. рублей (при условии подтверждения произведенного расхода).

177. Не признаются объектами обложения объекты животного мира и водных биологических ресурсов в случае:

- 1) использования их для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока в пределах лимитов;

- 2) использования их для собственных нужд малочисленными народами Севера, Сибири, Дальнего Востока в неограниченном количестве;
- 3) использования их в научных целях, в целях предотвращения экономического ущерба и нанесения вреда населению.

178. Лимиты и квоты на вылов объектов водных биологических ресурсов для личных нужд устанавливаются:

- 1) органами исполнительной власти субъекта РФ;
- 2) органами исполнительной власти субъекта РФ по согласованию с уполномоченными федеральными органами исполнительной власти;
- 3) федеральными органами исполнительной власти.

179. Организации и ИП, осуществляющие пользование объектами водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о полученных лицензиях и суммах сбора, подлежащих уплате, после даты получения таких лицензий не позднее:

- 1) 10 дней;
- 2) 20 дней;
- 3) 30 дней.

180. Ставка в размере 50 % общеустановленной ставки сбора применяется при изъятии из среды обитания молодняка в возрасте:

- 1) до 1 года;
- 2) до 2 лет;
- 3) до 3 лет.

181. Сумма разового взноса определяется как доля исчисленной суммы сбора в размере:

- 1) 20 %;
- 2) 15 %;
- 3) 10 %.

182. Сколько критериев должно соблюдаться градо- и поселкообразующими организациями, чтобы иметь право на исчисление сбора по ставке 15 % полной ставки:

- 1) 3;
- 2) 4;
- 3) 5.

183. Регулярные взносы уплачиваются ежемесячно не позднее:

- 1) 15-го числа;
- 2) 20-го числа;
- 3) 25-го числа.

184. Исчисление сбора по ставке 0 % осуществляется в случае:

- 1) использования водных биоресурсов в научных целях, а также в целях предотвращения экономического ущерба;
- 2) использования водных биоресурсов градо- и поселкообразующими организациями при выполнении ими соответствующих требований;
- 3) использования водных биоресурсов градо- и поселкообразующими организациями без выполнения ими соответствующих требований.

185. Плательщиками – организациями и ИП уплата сборов производится по месту:

- 1) нахождения органа, выдавшего лицензию (разрешение);
- 2) осуществления хозяйственной деятельности;

3) их учета.

186. Органы, выдающие лицензии (разрешения) на пользование объектами животного мира и на пользование объектами водных биологических ресурсов, представляют в налоговые органы сведения о выданных лицензиях (разрешениях), в сумме сбора, подлежащей уплате по каждой лицензии (разрешению), а также сведения о сроках уплаты сбора ежемесячно не позднее:

- 1) 5-го числа;
- 2) 10-го числа;
- 3) 15-го числа.

187. Плательщиками сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов признаются:

- 1) организации, физические лица, ИП, получающие в установленном порядке лицензии;
- 2) организации, физические лица, ИП, являющиеся только налоговыми резидентами РФ;
- 3) физические лица и ИП, имеющие постоянную регистрацию по месту осуществления деятельности;
- 4) организации, физические лица и ИП, получающие разрешение на этот вид деятельности у муниципальных органов власти, на территории которых они осуществляют свою деятельность.

188. Ставка налога по объектам водных биологических ресурсов устанавливается в зависимости:

- 1) от вида объекта и объемов его изъятия;
- 2) вида объекта, объемов и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- 3) объемов объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие;
- 4) вида объекта и бассейна, в котором происходит его изъятие.

189. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов уплачивается:

- 1) разовым взносом при получении лицензии;
- 2) разовым взносом в размере 10 % сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии;
- 3) равными долями в течение срока действия лицензии;
- 4) разовым взносом в размере 50 % сбора; оставшаяся сумма уплачивается равными долями в течение срока действия лицензии.

190. При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются по отношению к налоговым ставкам:

- 1) в 2-кратном размере;
- 2) в 5-кратном размере;
- 3) в 3-кратном размере.

191. Не признается объектом налогообложения по водному налогу:

- 1) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях;
- 2) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 3) забор воды для обеспечения пожарной безопасности.

192. Налоговая база при заборе воды определяется как:

- 1) стоимость воды, забранной из водного объекта;
- 2) объем воды, забранной из водного объекта.

193. При заборе воды из водных объектов для водоснабжения населения налоговая ставка на 1000 куб. м воды составляет:

- 1) 100 руб.;
- 2) 70 руб.;
- 3) 90 руб.

194. Налоговым периодом по водному налогу признается:

- 1) месяц;
- 2) квартал;
- 3) год.

195. По истечении налогового периода сумма налога подлежит уплате в следующем месяце не позднее:

- 1) 15-го числа;
- 2) 25-го числа;
- 3) 20-го числа.

196. По истечении налогового периода налоговая декларация представляется в следующем месяце не позднее:

- 1) 20-го числа;
- 2) 10-го числа;
- 3) последнего числа месяца.

197. Плату за пользование водными объектами вносят:

- 1) только организации, непосредственно осуществляющие специальное и особое пользование водными объектами;
- 2) организации и физические лица, использующие водные объекты с применением сооружений, технических средств или устройств;
- 3) организации и предприниматели, использующие воду только для технических целей;
- 4) организации и предприниматели, использующие воду только для бытовых нужд.

198. Ставки платы за пользование водными объектами устанавливаются:

- 1) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов РФ;
- 2) по категориям плательщиков с учетом местных условий водообеспечения муниципальными органами власти;
- 3) по категориям плательщиков законодательными органами субъектов РФ по согласованию с налоговыми органами;
- 4) едиными по всей территории РФ.

199. Сумма платы за пользование водными объектами относится:

- 1) на себестоимость продукции (работ, услуг);
- 2) на финансовый результат;
- 3) на прибыль, остающуюся в распоряжении организации;
- 4) на себестоимость продукции (работ, услуг) в пределах установленного лимита.

200. К налогоплательщикам налога на добычу полезных ископаемых относятся:

- 1) организации, индивидуальные предприниматели и физические лица, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- 2) организации, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ;
- 3) организации и индивидуальные предприниматели, признаваемые пользователями недр в соответствии с законодательством РФ.

201. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых подлежат постановке на учет по месту:

- 1) регистрации юридического лица;
- 2) фактического нахождения юридического лица;
- 3) по месту нахождения участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

202. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- 1) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством РФ о недрах;
- 2) добытые (собранные) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- 3) дренажные подземные воды, не учитываемые на государственном балансе запасов полезных ископаемых, извлекаемых при разработке месторождений полезных ископаемых или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений.

203. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- 1) прямым методом;
- 2) комбинированным методом;
- 3) косвенным методом;
- 4) прямым или косвенным методом.

204. Налоговым периодом для налога на добычу полезных ископаемых признается;

- 1) месяц;
- 2) календарный год;
- 3) квартал, полугодие, девять месяцев, год;
- 4) квартал.

205. Сумма налога по добытым полезным ископаемым исчисляется по итогам:

- 1) каждого налогового периода;
- 2) каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому;
- 3) каждого налогового периода по каждому полезному ископаемому, добытому по местам нахождения недр.

206. Сумма налога по добытым полезным ископаемым уплачивается в бюджет:

- 1) не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 2) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- 3) не позднее дня каждого месяца налогового периода.

207. Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых представляется налогоплательщиком в налоговые органы:

- 1) по месту нахождения налогоплательщика;
- 2) по месту жительства налогоплательщика;
- 3) по месту нахождения каждого участка недр.

208. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- 1) налоговым органом;
- 2) налогоплательщиком самостоятельно;
- 3) налоговым органом и налогоплательщиком совместно.

209. Налогоплательщики, осуществившие за счет собственных средств поиск и разведку разрабатываемых ими месторождений полезных ископаемых или полностью возместившие все расходы государства на поиск и разведку соответствующего количества запасов этих полезных ископаемых и освобожденные по состоянию на 1 июля 2001 г. в соответствии с федеральными законами от отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы при разработке этих месторождений, уплачивают налог в отношении полезных ископаемых, добытых на соответствующем лицензионном участке:

- 1) с коэффициентом 1,0;
- 2) с коэффициентом 0,7;
- 3) с коэффициентом 0,5.

210. Сумма налога, исчисленная по полезным ископаемым, добытым за пределами территории РФ, подлежит уплате:

- 1) по месту нахождения организации, месту жительства ИП или месту жительства физического лица;
- 2) по месту добычи полезных ископаемых организацией или ИП;
- 3) по месту нахождения организации или месту жительства ИП.

211. Исчисленная по итогам налогового периода сумма налога на добычу полезных ископаемых, добытых на территории РФ, уплачивается по местонахождению:

- 1) организации;
- 2) обособленного подразделения;
- 3) каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование.

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

- 1) объем добытых полезных ископаемых;
- 2) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- 3) стоимость добытых полезных ископаемых;
- 4) объем реализованных полезных ископаемых.

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

- 1) от вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение;
- 2) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти;
- 3) вида полезного ископаемого;
- 4) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого в зависимости от размера месторождения.

214. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

- 1) как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых;
- 2) посредством оценки эксперта;
- 3) с помощью измерительных устройств и средств.

215. Налоговая ставка по налогу на добычу полезных ископаемых, равная 0%, используется:

- 1) при добыче полезных ископаемых в части нормативных потерь;
- 2) при налоговой базе в натуральном выражении по полезным ископаемым в части нормативных потерь;
- 3) при добыче торфа;

4) по калийным солям.

216. Государственная пошлина – это:

- 1) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц;
- 2) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий;
- 3) сбор, взимаемый с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий;
- 4) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика.

217. Выдача документов (их копий, дубликатов) уполномоченными органами:

- 1) приравнивается к юридически значимым действиям;
- 2) не приравнивается к юридически значимым действиям.

218. Плательщиками государственной пошлины признаются:

- 1) организации и физические лица, которые обращаются за совершением юридически значимых действий или выступают ответчиками в судах, дело которых рассматривается мировыми судьями;
- 2) иностранные граждане и лица без гражданства при пересечении государственной границы РФ;
- 3) налоговые резиденты РФ, которые осуществляют деятельность за пределами территории России;
- 4) только юридические лица, в интересах которых уполномоченные органы совершают действие.

219. При обращении в Конституционный Суд РФ государственная пошлина уплачивается:

- 1) до подачи запроса, ходатайства, искового заявления;
- 2) после подачи запроса, ходатайства, искового заявления;
- 3) по решению суда;
- 4) в течение 3 дней после рассмотрения дела.

220. При обращении за совершением нотариальных действий государственная пошлина уплачивается:

- 1) до совершения нотариальных действий;
- 2) после совершения нотариальных действий;
- 3) по решению нотариуса.

221. Государственная пошлина уплачивается:

- 1) только в наличной форме;
- 2) только в безналичной форме;
- 3) в наличной и безналичной форме.

222. Государственная пошлина устанавливается:

- 1) в рублях;
- 2) в процентном отношении;
- 3) в рублях и в процентном отношении.

223. Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется:

- 1) на 6 месяцев с начислением процентов в размере одной трехсотой ставки рефинансирования Банка России за каждый день;
- 2) на 3 месяца без начисления процентов;

- 3) на срок, не превышающий один год без начисления процентов;
- 4) на календарный год без начисления процентов.

224. Государственная пошлина может быть возвращена в случае, если:

- 1) выигран спор в суде с государственным органом;
- 2) выполнения нотариальных действий;
- 3) выдачи удостоверения на право охоты.

225. Размер госпошлины за выдачу загранпаспорта с электронным носителем информации, удостоверяющего личность гражданина РФ в возрасте до 14 лет, составляет:

- 1) 1000 руб.;
- 2) 500 руб.;
- 3) 900 руб.;
- 4) 100 руб.

226. Размер госпошлины за выдачу загранпаспорта с электронным носителем информации, удостоверяющего личность гражданина РФ, составляет:

- 1) 1000 руб.;
- 2) 500 руб.;
- 3) 900 руб.;
- 4) 100 руб.

227. Госпошлина за выдачу свидетельства о допуске транспортного средства к перевозке опасных грузов составляет:

- 1) 200 руб.;
- 2) 100 руб.;
- 3) 80 руб.;
- 4) 50 руб.

228. Фактическая уплата госпошлины плательщиком в безналичном порядке подтверждается документом:

- 1) квитанцией в установленной форме;
- 2) квитанцией, выданной плательщику банком;
- 3) квитанцией, выдаваемой кассой органа;
- 4) платежным поручением с отметкой банка о его исполнении.

229. Факт уплаты государственной пошлины плательщиком в наличной форме подтверждается документом:

- 1) квитанцией установленной формы, выдаваемой плательщику банком;
- 2) квитанцией, выдаваемой плательщику должностным лицом или кассой, где происходит оплата;
- 3) платежным требованием;
- 4) платежным поручением.

230. Размер госпошлины при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, для физических лиц и организаций составляет:

- 1) 150 руб. для физических лиц;
- 2) 1500 руб. для организаций;
- 3) 100 руб. для физических лиц и 2000 руб. для организаций;
- 4) 300 руб. для физических лиц и 2200 руб. для организаций.

231. Укажите размер государственной пошлины при подаче искового заявления о расторжении брака:

- 1) 150 руб.;
- 2) 200 руб.;
- 3) 100 руб.;
- 4) 300 руб.

232. Укажите размер государственной пошлины при подаче заявления по делам о взыскании алиментов:

- 1) 100 руб.;
- 2) 120 руб.;
- 3) 200 руб.;
- 4) 300 руб.

7.3.5. Вопросы для зачета

1. Налоговый Кодекс РФ (часть I). Его основные положения.
2. Виды налогов, их классификация.
3. Принципы, сущность и роль налогов в экономической системе.
4. Понятие налога, сбора, элементы налогообложения.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Налоговые службы РФ.
7. Недостатки налоговой системы России.
8. Налоговый контроль. Виды проверок.
9. НДС: налогоплательщики, объект налогообложения, освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика,
10. НДС: операции, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления налога.
11. НДС: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
12. Акцизы: налогоплательщики, виды подакцизных товаров, объект налогообложения, операции, не подлежащие налогообложению, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки.
13. Акцизы: порядок исчисления акциза, налоговые вычеты, сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.
14. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые ставки.
15. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
16. Страховые взносы во внебюджетные фонды: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, ставки налога.
17. Страховые взносы во внебюджетные фонды: порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками. Страховые тарифы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
18. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, доходы от реализации, внереализационные доходы, формирование расходов, амортизационные группы.
19. Налог на прибыль организаций: кассовый метод, метод начислений, ставки налога. Порядок определения налоговой базы. Сроки и порядок уплаты налога. Налоговый учет. Налоговая декларация. Аналитические регистры бухгалтерского учета.

20. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сбора, объект обложения, ставки сбора, порядок исчисления сборов. Порядок и сроки уплаты сборов.
21. Водный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.
22. Государственная пошлина: понятие государственной пошлины. Плательщики государственной пошлины. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины. Размеры государственной пошлины.
23. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.
24. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки. Порядок исчисления налога. Налоговые льготы. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
25. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объект налогообложения, порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога
26. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, Объект налогообложения, порядок определения налоговой базы, налоговые ставки.
27. Налог на имущество организаций: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
28. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые льготы, Ставки налога. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога налогоплательщиками.
29. Налог на имущество физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения налоговой базы и ставки налога.
30. Налог на имущество физических лиц: льготы по налогу, порядок исчисления и уплаты налога.
31. Упрощенная система налогообложения: плательщики, порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения, объекты налогообложения.
32. Упрощенная система налогообложения: порядок определения доходов, порядок определения расходов, порядок признания доходов и расходов. Налоговая база. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты налога.
33. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база.
34. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты единого налога.
35. Таможенные платежи и их виды. Возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов. Лица, ответственные за уплату таможенных пошлин, налогов.
36. Порядок исчисления таможенных пошлин. Применение ставок таможенных пошлин. Сроки уплаты таможенных пошлин, налогов.

7.3.6. Вопросы для экзамена

Программой не предусмотрено

7.3.3. Паспорт фонда оценочных средств

№	Контролируемые раз-	Код контролируемой ком-	Наименование оценочного
---	---------------------	-------------------------	-------------------------

п/п	дела (темы) дисциплины	петенции или ее части	средства
1.	Основы налогового законодательства	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
2.	Сущность налоговых проверок	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
3.	Налог на добавленную стоимость	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
4.	Налог на доходы физических лиц	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
5.	Налог на прибыль организации	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
6.	Страховые взносы	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
7.	Налог на имущество организации	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
8.	Транспортный налог	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
9.	Упрощенная система налогообложения	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен

			работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен
10.	Единый налог на вмененный налог	ПК – 9, 10, 37, 39, 40, 41, 42, 47	Индивидуальный опрос (ИО), защита практических работ (ЗПР), текущая проверка выполнения СР по дисциплине, Тестирование (Т), Экзамен

7.4. Порядок процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на этапе промежуточного контроля знаний

При проведении устного экзамена обучающемуся предоставляется 60 минут на подготовку. Опрос обучающегося по билету на устном экзамене не превышает двух астрономических часов. С экзамена снимается материал тех КР, которые обучающийся выполнил в течение семестра на «хорошо» и «отлично».

Во время проведения экзамена (зачета) обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также вычислительной техникой.

8. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), РАЗРАБОТАННОГО НА КАФЕДРЕ

Рекомендации:

- по планированию и организации времени, необходимого для изучения дисциплины;
- по подготовке к лабораторной работе, рекомендации по организации самостоятельной работы;
- по работе с литературой;
- по подготовке к итоговой аттестации

содержатся в разделе «Методические рекомендации по изучению дисциплины» УМК дисциплины, доступ к которому открыт в библиотеке института.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Вид учебных занятий	Деятельность студента
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначение вопросов, терминов, материала, которые вызывают трудности, поиск ответов в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Лабораторные занятия	Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы. Разбор примеров решения задач по теме, самостоятельное решение задач по алгоритму. Подготовка отчета о ходе выполнения работы.

Практические занятия	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, зарубежные источники, конспект основных положений, терминов, сведений, требующих для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам.
Подготовка к экзамену (зачету)	При подготовке к экзамену (зачету) необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и решение задач на лабораторных и практических занятиях.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

10.1 Основная литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.
2. **Бекирова, Ольга Николаевна, Курносов, Владислав Борисович, Половинкин, Илья Сергеевич, Санина, Наталья Васильевна** Налогообложение и налоговая система: учеб.- метод. комплекс. - Воронеж : Научная книга, 2010 -215, [1] с.

10.2 Дополнительная литература:

1. **Базилевич, Ольга Игоревна, Дадашев, Алехан Заграбович** Налоги и налогообложение:практикум : учеб. пособие : рек. УМО. - М. : Вузовский учебник : Инфра-М, 2011 -282, [2] с.
2. Мешкова Д.А., Топчи Ю.А.Налогообложение организаций в Российской Федерации Учебник для бакалавров Издательство:Дашков и К, Москва, 2015
3. Белоусова А.В., Белоусова А.А. Налоги и налоговая система Учебное пособие для студентов очной и заочной форм обучения направлений 080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент», Южный институт менеджмента, 2014

10.3 Программное обеспечение и Интернет-ресурсы:

1. <http://scientbook.com> Свободная информационная площадка научного общения. Инструмент коммуникации, поиска людей и научных знаний.
2. <http://e.lanbook.com> Ресурс, включающий в себя как электронные версии книг издательства «Лань» и других ведущих издательств учебной литературы, так и электронные версии периодических изданий по естественным, техническим и гуманитарным наукам.
3. <http://www.public.ru> Интернет-библиотека предлагает широкий спектр информационных услуг: от доступа к электронным архивам публикаций русскоязычных СМИ и готовых тематических обзоров прессы до индивидуального мониторинга и эксклюзивных аналитических исследований, выполненных по материалам печати.
4. <http://window.edu.ru/library> Информационная система "Единое окно доступа к образовательным ресурсам" предоставляет свободный доступ к каталогу образовательных интернет-ресурсов и полнотекстовой электронной учебно-методической библиотеке для общего и профессионального образования.

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА. НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА

1. Компьютерный класс, который позволяет реализовать неограниченные образовательные возможности с доступом в сеть Интернет на скорости 6 мегабит в секунду. С

- возможностью проводить групповые занятия с обучаемыми, а так же онлайн (оффлайн) тестирование.
2. Библиотечный электронный читальный зал с доступом к электронным ресурсам библиотек страны и мира. В количестве 3-х мест.
 3. Персональный компьютер с предустановленным лицензионным программным обеспечением не ниже Windows XP, Office 2007, которое позволяет работать с видео-аудио материалами, создавать и демонстрировать презентации, с выходом в сеть Интернет
 4. Ноутбук с предустановленным лицензионным программным обеспечением не ниже Windows XP, Office 2007, которое позволяет работать с видео-аудио материалами, создавать и демонстрировать презентации, с выходом в сеть Интернет.

12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (образовательные технологии)

При реализации программы дисциплины «Налоговый менеджмент» используются различные образовательные технологии с учетом внедрения инновационных приемов и способов обучения при одновременном использовании традиционных методик.

Лекционный курс (54 часа) содержит теоретический и практический материал, отражающий современное состояние научных концепций по данной тематике и снабженный примерами. В процессе лекционного занятия студенты слушают преподавателя, задают вопросы, решают задачи, часть информации конспектируют. Лекционные занятия дополняются демонстрацией слайдов с использованием ПК и проектора, концентрирующих внимание слушателей на ключевых моментах лекционного материала.

Практические занятия (54 часов) проводятся в форме:

а) занятия, предполагающего:

- владение студентов на основе результатов входного контроля по тестовым заданиям по работе с типовыми заданиями. Далее по темам дисциплины каждый студент получает индивидуальное задание, решение которого подразумевает использование знаний современного законодательства, и участвует в решении поставленной задачи. В течение семестра студенты выполняют задачи, указанные преподавателем к каждому занятию.

б) контрольного занятия.

Проведение лекционных и практических занятий осуществляется с постановкой проблемных вопросов, допускающих возникновение дискуссий, решение совместных практических задач, что предполагает активное включение студентов в образовательный процесс.

На самостоятельную работу выносятся следующие виды деятельности:

- проработка лекций и подготовка к практическим занятиям - включает чтение конспекта лекций, профессиональной литературы, периодических изданий;

- решение и подготовка индивидуальных задач по выполнению курсовой работы – проводится под контролем преподавателя;

- подготовка контрольной работы (для заочной формы обучения);

По завершении тем, для закрепления материала рекомендуется выдача самостоятельных заданий в виде реализации отдельных алгоритмов по изученным темам.

Рекомендуется практиковать написание и заслушивание кратких докладов студентов по изучаемым темам.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВПО по направлению подготовки «Управление персоналом».

Руководитель основной образовательной программы

доцент, к.т.н., доцент
(занимаемая должность, ученая степень и звание)


(подпись) Калинина Н.Ю.
(инициалы, фамилия)

Рабочая программа одобрена учебно-методической комиссией Института экономики, менеджмента и информационных технологий

«1» сентября 2015 г., протокол № 1.

Председатель д.т.н., профессор
ученая степень и звание,


подпись

Курочка П.Н.
инициалы, фамилия

Эксперт

Зав. кафедрой менеджмента
и экономики предприятия,
д.т.н., профессор
ФГБОУ ВО ВГУИТ им
Г.Ф. Морозова

Морозова С.С.

МП



подпись Морозова С.С.
удостоверено
ректором С.С. Морозова