

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Железнов Лев Михайлович
Должность: ректор
Дата подписания: 19.01.2018
Уникальный программный ключ:
7f036de85c233e341493b4c0e48bb3a18c939f31

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Кировский государственный медицинский университет»
Министерства торговли Российской Федерации

УТВЕРЖДАЮ

И.о. ректора Л.М. Железнов

«27» июня 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налогообложение в торговле»

Направление подготовки 38.03.07 Товароведение

Направленность (профиль) ОПОП - «Товароведение и экспертиза в области функциональных, специализированных продуктов питания, пищевых и биологически активных добавок»

Форма обучения заочная

Срок освоения ОПОП 5 лет

Кафедра менеджмента и товароведения

Рабочая программа дисциплины (модуля) разработана на основе:

- 1) ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.07 Товароведение, утвержденного Министерством образования и науки РФ «04» декабря 2015 г., приказ № 1429.
- 2) Учебного плана по направлению подготовки 38.03.07 Товароведение, одобренного ученым советом ФГБОУ ВО Кировский ГМУ Минздрава России «27» июня 2018г. протокол № 6.

Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена:

Кафедрой менеджмента и товароведения «27» июня 2018г. (протокол №7)

Заведующий кафедрой Л.Н. Шмакова

Ученым советом социально-экономического факультета «27» июня 2018г. (протокол №6)

Председатель ученого совета факультета Л.Н. Шмакова

Центральным методическим советом «27» июня 2018г. (протокол № 1)

Председатель ЦМС Е.Н. Касаткин

Разработчики:

Преподаватель кафедры менеджмента и товароведения И.В. Пестова

Зав.кафедрой менеджмента и товароведения, к.т.н., доцент Л.Н. Шмакова

Рецензенты

Доцент кафедры менеджмента и товароведения, к.э.н., доцент В.А. Никонов

Зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВО Вятская ГСХА, к.э.н., доцент Н.В. Гамулинская

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП.....	4
1.1. Цель изучения дисциплины (модуля)	4
1.2. Задачи изучения дисциплины (модуля)	4
1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП.....	4
1.4. Объекты профессиональной деятельности	4
1.5. Виды профессиональной деятельности	4
1.6. Формируемые компетенции выпускника	5
Раздел 2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы	7
Раздел 3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)	8
3.1. Содержание разделов дисциплины (модуля)	8
3.2. Разделы дисциплины (модуля) и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами	8
3.3. Разделы дисциплины (модуля) и виды занятий	9
3.4. Тематический план лекций	10
3.5. Тематический план практических занятий (семинаров)	12
3.6. Самостоятельная работа обучающегося	12
3.7. Лабораторный практикум	12
3.8. Примерная тематика курсовых проектов (работ), контрольных работ	13
Раздел 4. Перечень учебно-методического и материально-технического обеспечения дисциплины (модуля).....	13
4.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)	13
4.2. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)	13
4.2.1. Основная литература	13
4.2.2. Дополнительная литература	13
4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля).....	13
4.4. Перечень информационных технологий, используемых для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю), программного обеспечения и информационно-справочных систем	14
4.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)	14
Раздел 5. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины (модуля).....	15
Раздел 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) (приложение А)	16
Раздел 7. Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) (приложение Б)	17

Раздел 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения ОПОП

1.1. Цель изучения дисциплины (модуля)

Целью изучения дисциплины является формирование у студентов понимания существующей системы налогообложения в России; создание финансового мышления в области налогов и налогообложения организаций торговли; а также приобретение умения и навыков налогового учёта при принятии управленческих решений в организациях торговли.

1.2. Задачи изучения дисциплины (модуля)

Изучение дисциплины ориентировано на решение следующих задач:

в рамках подготовки к торгово-технологической деятельности:

- ведение оперативного учета товародвижения;
- составление заявок на поставку товаров, определение соответствия товаров требованиям к качеству, безопасности и экологии, установленных техническими регламентами, стандартами, техническими условиями, документами;
- контроль за выполнением контрагентами договорных обязательств, в том числе: по срокам поступления товаров, в согласованном ассортименте, по качеству и количеству; выявление дефектов, установление нарушений условий товародвижения, составление претензий контрагентам;
- контроль за соблюдением правил торговли, правил товарного соседства и формирования товарных партий при транспортировании и хранении;
- оптимизация основных технологических операций на этапах реализации товаров, управление процессами предреализационной подготовки товаров и утилизации отходов;

1.3. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Налогообложение в торговле» относится к блоку «ФТД Факультативы».

Основные знания, необходимые для изучения дисциплины формируются при изучении дисциплин: «История», «Русский язык и культура речи», «Математика», «Информатика», «Математическая статистика», «Экономика», «Правоведение».

Является предшествующей для изучения дисциплин: «Товарный менеджмент», «Маркетинг», «Менеджмент», «Правовое регулирование коммерческой деятельности».

1.4. Объекты профессиональной деятельности

Объектами профессиональной деятельности выпускников, освоивших рабочую программу дисциплины (модуля), являются:

- потребительские товары на стадиях изучения спроса, проектирования, производства, закупки, транспортирования, хранения, реализации, использования (потребления или эксплуатации) и управления качеством;
- сырье, материалы, полуфабрикаты, процессы производства, формирующие потребительские свойства товаров;
- оперативный учет поставки и реализации товаров, анализ спроса и оптимизация структуры ассортимента, товарооборота и товарного обеспечения, товарных запасов, инвентаризация товаров.

1.5. Виды профессиональной деятельности

Изучение данной дисциплины (модуля) направлено на подготовку к следующим видам профессиональной деятельности: торгово-технологическая деятельность.

1.5. Формируемые компетенции выпускника

Процесс изучения дисциплины (модуля) направлен на формирование у выпускника следующих компетенций:

№ п/п	Номер/индекс компетенции	Результаты освоения ОПОП (содержание компетенции)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю)			Оценочные средства	
			Знать	Уметь	Владеть	для текущего контроля	для промежуточной аттестации
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	3.1 Основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества	У.1 Использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности для анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач	В.1 Навыками использования различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение деклараций	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
			3.2 Основные экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования	У.2 Применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях	В.2 Методами анализа конкретных экономических ситуаций		
2	ОК-	способностью	3.3 Основы	У.3	В.3	Устный	Тест,

	4	использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	законодательного регулирования будущей профессиональной деятельности, ее правовые и этические нормы. Основы права и правового регулирования коммерческой деятельности	Ориентироваться в нормативных и правовых документах, регулирующих их профессиональную деятельность. Демонстрировать на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносить факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения.	Нормативной документацией в товароведной и оценочной деятельности	опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение деклараций	собеседование, решение ситуационных задач
3	ОПК-3	умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	3.1 Основные нормативные и правовые документы в соответствии с направлением и профилем подготовки	У.1 Использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	В.1 Методологией поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение деклараций	Тест, собеседование, решение ситуационных задач

4	ОПК-4	способностью использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	3.1 Основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности	У.1 Использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	В.1 Методами и средствами социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение деклараций	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
5	ПК-15	умением работать с товаросопроводительными документами, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров, оформлять документацию по учету торговых операций, использовать современные информационные технологии в торговой деятельности, проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей	3.3 Перечень и содержание товарно-сопроводительной документации	У.3 Оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров	В.3 Навыками оформления документации по учету торговых операций	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа, заполнение деклараций	Тест, собеседование, решение ситуационных задач

Раздел 2. Объем дисциплины (модуля) и виды учебной работы

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единиц, 72 час.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры
		№ 5
1	2	3
Контактная работа (всего)	10	10
в том числе:		
Лекции (Л)	2	2

Практические занятия (ПЗ)		8	8
Семинары (С)		-	-
Лабораторные занятия (ЛР)		-	-
Самостоятельная работа (всего)		58	58
В том числе:			
- Курсовая работа		-	-
- Контрольная работа		15	15
- Работа с рекомендуемой литературой		14	14
- Поиск учебной информации в Интернете		14	14
- Подготовка к промежуточной аттестации		15	15
Вид промежуточной аттестации	Зачет	контактная работа (ПА)	1
		самостоятельная работа	3
Общая трудоемкость (часы)		72	72
Зачетные единицы		2	2

Раздел 3. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам)

3.1. Содержание разделов дисциплины (модуля)

№ п/п	Код компетенции	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Содержание раздела
1	2	3	4
1.	ОК-3, 4; ОПК-3, 4; ПК-15	Теория и методология налогообложения в Российской Федерации	Теория и методология налогообложения в Российской Федерации. Нормативно-правовая база налогообложения. Система налогов и сборов, режимы налогообложения в РФ.
2.	ОК-3, 4; ОПК-3, 4; ПК-15	Особенности налогообложения в организациях торговли	Особенности расчета и уплаты федеральных налогов. Особенности расчета и уплаты региональных налогов. Особенности расчета и уплаты местных налогов. Специальные налоговые режимы. Налоговая нагрузка. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения

3.2. Разделы дисциплины (модуля) и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами

№ п/п	Наименование обеспечиваемых (последующих) дисциплин	№ № разделов данной дисциплины, необходимых для изучения обеспечиваемых (последующих) дисциплин	
		1	2
1	Товарный менеджмент	+	+
2	Маркетинг	+	+
3	Менеджмент	+	+
4	Правовое регулирование коммерческой деятельности	+	+

3.3. Разделы дисциплины (модуля) и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)			Л	ПЗ	ЛЗ	Сем	СРС	Всего часов
1	2			3	4	5	6	7	8
1	Теория и методология налогообложения в Российской Федерации			1	-	-	-	24	25
2	Особенности налогообложения в организациях торговли			1	8	-	-	34	43
	Вид промежуточной аттестации:	зачет	контактная работа (ПА)						1
			самостоятельная работа						3
Итого:				2	8	-	-	58	72

3.4. Тематический план лекций

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика лекций	Содержание лекций	Трудоемкость (час)
				№ 5
1	2	3	4	5
1	1	Теория и методология налогообложения в Российской Федерации	<p>Природа налогов. Понятие налога, пошлины, сбора. Принципы взимания налогов: в древнем Риме, в феодальном и буржуазном обществах. Источник налогов. Определения налога. Функции налогов: фискальная, контрольная, регулятивная, стимулирующая. Способы взимания налогов. Методы взимания налогов. Прямые налоги и их виды, преимущества и недостатки. Косвенные налоги и их виды, преимущества и недостатки. Объект налогообложения. Налогооблагаемая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления налога. Сроки уплаты налога. Система налоговых льгот. Понятие и методология заполнения налоговой декларации. Уровни законодательной налоговой компетенции: федеральный, субъект Федерации, местные органы самоуправления. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов. Классификация налогов и сборов, режимы налогообложения в РФ. Участники налоговых правоотношений, их права и обязанности. Налоговое администрирование.</p>	1

2	2	<p>Особенности налогообложения в организациях торговли</p>	<p>Особенности расчета федеральных налогов: налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, страховые взносы, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биоресурсов, водный налог. налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина. Особенности расчета региональных налогов: налог на имущество организации, транспортный налог, налог на игорный бизнес. Особенности расчета местных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц, торговый сбор. Специальные налоговые режимы: упрощенная система налогообложения, система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентная система налогообложения. Понятие налоговой нагрузки. Методы расчета налоговой нагрузки учреждений торговли. Понятие оптимизации налогообложения. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат. Способы оптимизации налогообложения.</p>	1
Итого:				2

3.5. Тематический план практических занятий (семинаров)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий (семинаров)	Содержание практических (семинарских) занятий	Трудоемкость (час)
				№ 5
1	2	3	4	5
1	2	Особенности налогообложения в организациях торговли	<p>1. На основании данных организации рассчитать налог на добавленную стоимость и заполнить декларацию.</p> <p>2. На основании данных организации рассчитать налог на прибыль организаций и заполнить декларацию.</p> <p>3. На основании данных налогового агента рассчитать НДФЛ и заполнить 2-НДФЛ, 6-НДФЛ.</p> <p>4. На основании данных организации рассчитать единый налог и заполнить декларацию.</p> <p>5. На основании данных организации рассчитать ЕНВД и заполнить декларацию.</p> <p>6. На основании данных торговой организации рассчитать налоговую нагрузку.</p> <p>7. Экономически обосновать выбранный режим налогообложения</p>	8
Итого:				8

3.6. Самостоятельная работа обучающегося

№ п/п	№ семестра	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Виды СРС	Всего часов
1	2	3	4	5
1	5	Теория и методология налогообложения в Российской Федерации	Контрольная работа, работа с литературными источниками, поиск учебной информации в сети Интернет, подготовка к текущему и промежуточному контролю	24
2		Особенности налогообложения в организациях торговли	Контрольная работа, работа с литературными источниками, поиск учебной информации в сети Интернет, подготовка к текущему и промежуточному контролю	34
Итого часов в семестре:				58
Всего часов на самостоятельную работу:				58

3.7. Лабораторный практикум

Лабораторный практикум - учебным планом не предусмотрен

3.8. Примерная тематика курсовых проектов (работ), контрольных работ

Курсовая работа – учебным планом не предусмотрена

Темы контрольных работ: см. приложение Б.

Раздел 4. Перечень учебно-методического и материально-технического обеспечения дисциплины (модуля)

4.1. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля):

- Самостоятельная аудиторная работа обучающихся;
- Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся;
- Методические указания по выполнению контрольной работы.

4.2. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

4.2.1. Основная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год, место издания	Кол-во экземпляров в библиотеке	Наличие в ЭБС
1	2	3	4	5	6
1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник	Майбурова И.А.	2015, М.: Юнити-Дана		ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник	Алексейчева, Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.	2017, М.: Дашков и К		ЭБС «Университетская библиотека онлайн»

4.2.2. Дополнительная литература

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Год, место издания	Кол-во экземпляров в библиотеке	Наличие в ЭБС
1	2	3	4	5	6
1	Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник	Миляков Н.В.	2009, М.: Юнити-Дана, (CD-ROM)	1	
2	Налоги и налогообложение: учебник	Майбурова И.А.	2009, М.: ЮНИТИ-ДАНА	35	
3	Основы налогообложения и налогового законодательства: учебное пособие для студентов вузов	Евстигнеев Е.Н.	2005, СПб.: Питер	15	

4.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

1. <https://www.buhsoft.ru>. Официальный сайт Компании БУХСОФТ [Электронный ресурс].
2. <http://www.buhgalteria.ru>. На сайте представлена подборка статей, посвященных бухгалтерскому учету, налогам, последним изменениям в законодательстве и т.д.
3. <https://www.buhonline.ru>. Информационный портал, посвященный бухгалтерскому учету, налогам, последним изменениям в законодательстве и т.д.
4. <https://www.audit-it.ru>. На сайте представлена подборка статей, посвященных бухгалтерскому учету, налогам, последним изменениям в законодательстве и т.д.

4.4. Перечень информационных технологий, используемых для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю), программного обеспечения и информационно-справочных систем

Для осуществления образовательного процесса используются: мультимедийные презентации

В учебном процессе используется лицензионное программное обеспечение:

1. Договор MicrosoftOffice (версия 2003) №0340100010912000035_45106 от 12.09.2012 (срок действия договора - бессрочный),
2. Договор MicrosoftOffice (версия 2007) №0340100010913000043_45106 от 02.09.2013 (срок действия договора - бессрочный),
3. Договор MicrosoftOffice (версия 2010) № 340100010914000246_45106 от 23.12.2014 (срок действия договора - бессрочный).
4. Договор Windows (версия 2003) №0340100010912000035_45106 от 12.09.2012 (срок действия договора - бессрочный)
5. Договор Windows (версия 2007) №0340100010913000043_45106 от 02.09.2013 (срок действия договора - бессрочный),
6. Договор Windows (версия 2010) № 340100010914000246_45106 от 23.12.2014 (срок действия договора - бессрочный),
7. Договор Антивирус KasperskyEndpointSecurity для бизнеса – Стандартный RussianEdition. 100-149 Node 1 yearEducationalRenewalLicense от 12.07.2018, лицензии 685B-МУ\05\2018 (срок действия – 1 год),
8. Автоматизированная система тестирования Indigo Договор № Д53783/2 от 02.11.2015 (срок действия бессрочный, 1 год технической поддержки),
9. ПО FoxitPhantomPDF Стандарт, 1 лицензия, бессрочная, дата приобретения 05.05.2016

Обучающиеся обеспечены доступом (удаленным доступом) к современным профессиональным базам данных и информационно-справочным системам:

- 1) Научная электронная библиотека e-LIBRARY. Режим доступа: <http://www.e-library.ru/>.
- 2) Справочно-поисковая система Консультант Плюс – ООО «КонсультантКиров».
- 3) «Электронно-библиотечная система Кировского ГМУ». Режим доступа: <http://elib.kirovgma.ru/>.
- 4) ЭБС «Консультант студента» - ООО «ИПУЗ». Режим доступа: <http://www.studmedlib.ru>.
- 5) ЭБС «Университетская библиотека онлайн» - ООО «НексМедиа». Режим доступа: <http://www.biblioclub.ru>.
- 6) ЭБС «Айбукс» - ООО «Айбукс». Режим доступа: <http://ibooks.ru>

4.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

В процессе преподавания дисциплины (модуля) используются следующие специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа: № 1-406, 1-407 г. Киров, ул. К.Маркса,137 (1 корпус);
- учебные аудитории для проведения занятий семинарского типа: № 1-414, 1-415 г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1корпус);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций: № 1-407, г.

Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус);

- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации: № 1-414,1-415, г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус);

- помещения для самостоятельной работы: № 1-418б г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус); 1-читальный зал библиотеки г. Киров, ул. К.Маркса,137 (1 корпус);

- помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования: № 1-418а г. Киров, ул. К. Маркса, 137 (1 корпус).

Специальные помещения укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Для проведения занятий лекционного типа предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации, соответствующие рабочей программе дисциплины (модуля).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду организации.

Раздел 5. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины (модуля)

Процесс изучения дисциплины предусматривает: контактную (работа на лекциях и практических занятиях) и самостоятельную работу (самоподготовка к практическим занятиям, написание и защита рефератов, подготовка к решению ситуационных задач и подготовка к тестированию, написание контрольной работы).

Основное учебное время выделяется на самостоятельную работу.

В качестве основных форм организации учебного процесса по дисциплине выступают классические лекционные и практические занятия (с использованием интерактивных технологий обучения), а также самостоятельная работа обучающихся.

При изучении учебной дисциплины (модуля) обучающимся необходимо освоить практические умения, а именно использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности для анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач; применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях; ориентироваться в нормативных и правовых документах (в частности налогового законодательства), регулирующих профессиональную деятельность; использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности; использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач; оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров.

При проведении учебных занятий кафедры обеспечивает развитие у обучающихся таких навыков, как использование различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества, использование методов анализа конкретных экономических ситуаций, использование нормативной документации в товароведной и оценочной деятельности, овладение методологией поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил, применение методов и средств социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач, а также формирование навыка оформления документации по учету торговых операций, в том числе налоговых деклараций. Кроме того при проведении учебных занятий кафедры обеспечивает развитие у обучающихся таких навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (путем проведения интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализа ситуаций и имитационных моделей, преподавания дисциплины (модуля) в форме курса, составленного на основе результатов научных исследований, проводимых Университетом, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Лекции:

Классическая лекция. Рекомендуется при изучении тем: «Теория и методология налогообложения в Российской Федерации», «Особенности налогообложения в организациях торговли». На лекциях излагаются темы дисциплины, предусмотренные рабочей программой, акцентируется внимание на наиболее принципиальных и сложных вопросах дисциплины, устанавливаются вопросы для самостоятельной проработки. Конспект лекций является базой при подготовке к практическим занятиям, к зачету, а также для самостоятельной работы.

Изложение лекционного материала рекомендуется проводить в мультимедийной форме. Смысловая нагрузка лекции смещается в сторону от изложения теоретического материала к формированию мотивации самостоятельного обучения через постановку проблем обучения и показ путей решения профессиональных проблем в рамках той или иной темы. При этом основным методом ведения лекции является метод проблемного изложения материала.

Практические занятия:

Практические занятия по дисциплине проводятся с целью приобретения практических навыков в области ведения налогового учета в организациях торговли, расчета налогов в организациях торговли, составления налоговой отчетности организаций торговли.

Практические занятия проводятся в виде собеседований, обсуждений, отработки практических навыков, решения ситуационных задач, тестовых заданий.

Выполнение практической работы обучающиеся производят как в устном, так и в письменном виде, в виде презентаций и докладов.

Практическое занятие способствует более глубокому пониманию теоретического материала учебной дисциплины, а также развитию, формированию и становлению различных уровней составляющих профессиональной компетентности обучающихся.

При изучении дисциплины используются следующие формы практических занятий:

- практикум по теме: «Особенности налогообложения в организациях торговли».

Самостоятельная работа:

Самостоятельная работа студентов подразумевает подготовку по всем разделам дисциплины «Налогообложение в торговле» и включает подготовку к занятиям, написание рефератов, контрольных работ, подготовку презентаций, подготовку к текущему контролю, подготовку к промежуточной аттестации.

Работа с учебной литературой рассматривается как вид учебной работы по дисциплине «Налогообложение в торговле» и выполняется в пределах часов, отводимых на её изучение (в разделе СРС). Каждый обучающийся обеспечен доступом к библиотечным фондам университета и кафедры. Во время изучения дисциплины обучающиеся (под контролем преподавателя) самостоятельно оформляют рефераты и представляют их на занятиях. Написание реферата, контрольных работ способствуют формированию навыков использования учебной и научной литературы, глобальных информационных ресурсов, способствует формированию мышления. Работа обучающегося в группе формирует чувство коллективизма и коммуникабельность. Обучение способствует воспитанию у обучающихся навыков саморазвития, организационной работы, постановки цели и выбора наиболее экономичных средств ее достижения.

Исходный уровень знаний обучающихся определяется тестированием, собеседованием.

Текущий контроль освоения дисциплины проводится в форме устного опроса в ходе занятий, решения типовых ситуационных задач, тестового контроля, выполнения контрольных работ, рефератов.

В конце изучения дисциплины (модуля) проводится промежуточная аттестация с использованием тестового контроля, собеседования, решения ситуационных задач.

Вопросы по дисциплине включены в государственную итоговую аттестацию выпускников.

Раздел 6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля) (приложение А)

Изучение дисциплины следует начинать с проработки данной рабочей программы, методических

указаний, прописанных в программе, особое внимание уделяется целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Успешное изучение дисциплины требует от обучающихся посещения лекций, активной работы на практических занятиях, выполнения всех учебных заданий преподавателя, ознакомления с базовыми учебниками, основной и дополнительной литературой. Лекции имеют в основном обзорный характер и нацелены на освещение наиболее трудных вопросов, а также призваны способствовать формированию навыков работы с научной литературой. Предполагается, что обучающиеся приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой.

Основным методом обучения является самостоятельная работа студентов с учебно-методическими материалами, научной литературой, Интернет-ресурсами.

Правильная организация самостоятельных учебных занятий, их систематичность, целесообразное планирование рабочего времени позволяют обучающимся развивать умения и навыки в усвоении и систематизации приобретаемых знаний, обеспечивать высокий уровень успеваемости в период обучения, получить навыки повышения профессионального уровня.

Основной формой промежуточного контроля и оценки результатов обучения по дисциплине является зачет. На зачете обучающиеся должны продемонстрировать не только теоретические знания, но и практические навыки, полученные на практических занятиях.

Постоянная активность на занятиях, готовность ставить и обсуждать актуальные проблемы дисциплины - залог успешной работы и положительной оценки.

Подробные методические указания к практическим занятиям и внеаудиторной самостоятельной работе по каждой теме дисциплины представлены в приложении А.

Раздел 7. Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) (приложение Б)

Оценочные средства – комплект методических материалов, нормирующих процедуры оценивания результатов обучения, т.е. установления соответствия учебных достижений запланированным результатам обучения и требованиям образовательной программы, рабочей программы дисциплины.

ОС как система оценивания состоит из следующих частей:

1. Перечня компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания и иные материалы.
4. Методических материалов, определяющих процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине представлены в приложении Б.

Приложение А к рабочей программе дисциплины (модуля)

**Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
«Налогообложение в торговле»**

Направление подготовки 38.03.07 Товароведение
Направленность (профиль) ОПОП - «Товароведение и экспертиза в области функциональных,
специализированных продуктов питания, пищевых и биологически активных добавок»

Раздел 1. Теория и методология налогообложения в Российской Федерации

Тема 1.1. Теория и методология налогообложения в Российской Федерации

Цель: изучить теорию и методологию налогообложения в Российской Федерации.

Задачи:

- изучить роль налога в современном обществе;
- изучить понятийный аппарат налогообложения в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации;
- рассмотреть теоретические основы налогообложения в Российской Федерации.

Обучающийся должен знать:

1. Основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества
2. Основные экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования
3. Основы законодательного регулирования будущей профессиональной деятельности, ее правовые и этические нормы.
4. Основы права и правового регулирования коммерческой деятельности
5. Основные нормативные и правовые документы в соответствии с направлением и профилем подготовки
6. Основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности
7. Перечень и содержание товарно-сопроводительной документации.

Обучающийся должен уметь:

1. Использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности для анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач
2. Применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях
3. Ориентироваться в нормативных и правовых документах, регулирующих профессиональную деятельность.
4. Демонстрировать на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносить факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения.
5. Использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности.
6. Использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач
7. Оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров

Обучающийся должен владеть:

1. Навыками использования различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества
2. Методами анализа конкретных экономических ситуаций
3. Нормативной документацией в товароведной и оценочной деятельности

4. Методологией поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил.

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся по теме:

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме «Особенности налогообложения в коммерческих организациях здравоохранения» с использованием конспектов лекций и/или рекомендуемой учебной литературы.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля:

1. Предмет и метод науки о налогах.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Функции налогов и их взаимосвязь.
4. Специфические признаки (категориальность) налогов.
5. Функции налогов и их реализация.
6. Налоги в античном мире, их виды, содержание.
7. Налоги в средневековой Европе, их виды, экономическое содержание.
8. Налоги в древней Руси, их виды, отличительные особенности.
9. Экономические теории о налогах.
10. Теория выгоды, обмена (атомистическая теория), ее содержание.
11. Неоклассическая теория государственных финансов и налогов, ее содержание.
12. Социально-экономическая роль налогов в современном обществе.
13. Концепция налогообложения.
14. Принципы и методы налогообложения.
15. Элементы налога и их характеристика.
16. Способы уплаты налогов.
17. Налоговая модель и ее элементы: субъекты, объекты, налоговая база, налоговая ставка, способы и методы исчисления налогов, сроки и порядок уплаты, льготы, санкции, меры экономической ответственности.
18. Классификация налогов.
19. Эволюция научной мысли о критериях классификации налогов.
20. Понятийный аппарат для целей налогообложения в соответствии с НК РФ (I и II части).

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля:

1. 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.

2. 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.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

- а) календарной датой;
- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

4. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- 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 Российской Федерации, за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

5. Налоговый период – это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;
б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
г) год и квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой государства.

б. Недоимка – это:

а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
б) сумма налога или сбора, которая недоначислена в установленный и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

7. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;

б) система налогообложения должна быть рациональна;
в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

8. 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.

9. К федеральным налогам относятся:

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

10. При обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, перерасчет налоговых обязательств производится:

а) в период обнаружения ошибки;
б) в период обнаружения или совершения ошибки при условии согласования с налоговыми органами;
в) в период совершения ошибки;
г) на последнюю дату календарного года, в котором совершена ошибка.

11. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном:

а) Правительством РФ;
б) исполнительными органами субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
в) Правительством РФ по согласованию с исполнительными органами субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления;
г) по решению арбитражного суда.

12. Налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны сообщать в налоговые органы об открытии или закрытии счетов:

а) в течение месяца;
б) в течение 15 календарных дней;
в) в течение 7 дней;
г) срок не установлен.

13. При наличии решения о приостановлении операций по счетам организации банк:

а) не вправе открывать этой организации новые счета;
б) вправе открывать этой организации новые счета;
в) вправе открывать этой организации новые счета по согласованию с налоговым органом;
г) вправе открывать новые счета по месту нахождения обособленных подразделений организации.

14. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано со дня уплаты указанной суммы:

а) в течение одного календарного года;
б) в течение 2 лет или срока, установленного арбитражным судом;
в) в течение 3 лет;
г) в течение налогового периода, следующего за периодом, в котором образовалась переплата.

15. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

а) при проведении выездной налоговой проверки;
б) при проведении камеральной налоговой проверки;

- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

16. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение:

- а) 5 лет;
- б) 4 лет;
- в) 5 налоговых периодов;
- г) 3 календарных лет.

17. Участниками налогового контроля являются:

- а) налоговые органы;
- б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;
- в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;
- г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

18. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

- а) по месту юридического адреса организации;
- б) по месту жительства одного из учредителей организации;
- в) месту нахождения организации или месту жительства физического лица;
- г) по месту жительства руководителя организации.

19. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с 16-го возраста;
- б) с 18-го возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) момента начала предпринимательской деятельности, носящий регулярный характер.

20. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

21. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

- а) под влиянием угрозы;
- б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;
- в) под влиянием личных отношений;
- г) для получения личной выгоды.

22. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в 5-дневный срок со дня осуществления действия;
- б) в 10-дневный срок со дня осуществления действия;
- в) в 5-дневный срок – по счетам организаций и в 10-дневный срок – по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

23. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке на налоговый учет:

- а) в течение 5 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;
- г) в соответствии с принятым этим органом решением.

24. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя или передана по телекоммуникационным каналам связи;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

25. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

Ответы:

1. В.
2. Б.
3. В.
4. А.
5. А.
6. В.
7. А.
8. Б.
9. Б.
10. В.
11. Б.
12. В.
13. А.
14. В.
15. А.
16. Б.
17. А.
18. В.
19. А.
20. Б.
21. А.
22. А.
23. А.
24. В.
25. Б.

Рекомендуемая литература:

Основная:

1. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбунова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009
2. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - М.: Дашков и К, 2017. - 300 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)

Дополнительная:

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / под ред. И.А. Майбунова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 560 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).
2. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник. - М.: Юнити-Дана, (CD-ROM), 2009.
3. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства: учебное пособие для студентов вузов. - СПб.: Питер, 2005.

Раздел 2. Особенности налогообложения в организациях торговли

Тема 2.1. Особенности налогообложения в организациях торговли

Цель: изучить особенности налогообложения в организациях торговли.

Задачи:

- научить использовать налоговое законодательство для решения практических проблем в области налогообложения организаций;
- рассмотреть специфику расчёта федеральных, региональных и местных налогов в организациях торговли;
- изучить методы налогового учета;
- сформировать навык заполнения налоговой отчётности.

- изучить методы оценки налоговой нагрузки в организациях торговли;
- изучить особенности расчетов налоговой нагрузки по методике Минфина РФ и др. методики;
- изучить способы оптимизации налоговой нагрузки в организациях торговли за счет налоговых льгот.

Обучающийся должен знать:

8. Основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества
9. Основные экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования
10. Основы законодательного регулирования будущей профессиональной деятельности, ее правовые и этические нормы.
11. Основы права и правового регулирования коммерческой деятельности
12. Основные нормативные и правовые документы в соответствии с направлением и профилем подготовки
13. Основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности
14. Перечень и содержание товарно-сопроводительной документации.

Обучающийся должен уметь:

8. Использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности для анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач
9. Применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях
10. Ориентироваться в нормативных и правовых документах, регулирующих профессиональную деятельность.
11. Демонстрировать на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносить факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения.
12. Использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности.
13. Использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач
14. Оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров

Обучающийся должен владеть:

5. Навыками использования различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества
6. Методами анализа конкретных экономических ситуаций
7. Нормативной документацией в товароведной и оценочной деятельности
8. Методологией поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил
9. Методами и средствами социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач
10. Навыками оформления документации по учету торговых операций.

Самостоятельная аудиторная работа обучающихся по теме:

1. Ответить на вопросы по теме занятия

1. Какие принципы налогообложения принято относить к фундаментальным?
2. Какие принципы определяют правильную структуру построения системы налогообложения?
3. Все ли известные науке принципы могут быть в полной мере применены в рамках национальной системы налогообложения?
4. Назовите общераспространенные в практике налогообложения элементы налога.
5. Какие существуют виды налоговых ставок? От чего зависит выбор тех или иных ставок налога?
6. Какие виды налоговых льгот существуют в практике налогообложения?
7. Назовите наиболее распространенные основания для классификации налогов?
8. Существует ли в настоящее время граница между прямыми и косвенными налогами?
9. Состав каких налогов и налоговых групп может оцениваться как рациональный?
10. Каково место налоговых отношений в системе финансовых?
11. В чем заключается экономическая сущность налогов?
12. Каковы характерные черты и признаки налога?
13. Какие функции налога рассматриваются в экономической литературе?
14. Как проявляется на практике фискальная функция налогов?

15. Какова Ваша точка зрения на экономическую сущность и функции налогов? Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
16. Расчеты налоговой нагрузки по методике Минфина РФ.
17. Методы расчета налоговой нагрузки.
18. Оптимизация налоговых платежей за счет налоговых льгот.
19. Налоговая выгода в оптимизации налогообложения.
20. Понятие учетной политики для целей налогообложения. Задачи учетной политики. Данные, подтверждающие налоговый учёт.
21. Методы определения выручки: метод начисления (по отгрузке) и кассовый метод (по оплате).
22. Методы амортизации основных средств: линейный, нелинейный, повышенные и пониженные коэффициенты амортизации.
23. Способы списания материально-производственных запасов.
24. Резервы предстоящих расходов и платежей. Формы изменения срока уплаты налога или сбора: отсрочка, рассрочка, налоговый кредит, инвестиционный налоговый кредит.
25. Понятие налогового контроля и налоговой тайны.
26. Обеспечение исполнения уплаты налогов.
27. Методы взыскания налога при нарушении сроков или неполной уплаты налогов. Инкассовое поручение по взысканию налогов.
28. Последовательность взыскания налога за счёт имущества. Взыскание налога за счёт имущества с физических лиц.
29. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.
30. Виды налоговых проверок. Камеральная проверка. Выездная проверка.
31. Ответственность за нарушения налогового законодательства.
32. Налоговое правонарушение и налоговые санкции.
33. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности. Обстоятельства, отягчающие ответственность.
34. Грубое нарушение правил ведения учёта. Санкции к налогоплательщикам и иным обязанным лицам

2. Практическая работа.

Задание 1

ООО «Альфа» в 1 квартале 2018 г.:

- продало ООО «Позитив» (ИНН/КПП 7728125521/772801001) медикаментов на сумму 590 000 руб. (в т.ч. НДС 90 000 руб.) и выставило счет-фактуру от 27.03.2018 N 1;
- получило аванс от ООО «Промсила» (ИНН 7730150321/773001001) под поставку медицинских изделий - 295 000 руб. по платежному поручению от 30.03.2018 N 341. С аванса исчислен НДС - 45 000 руб. (295 000 руб. x 18/118). Покупателю выставлен авансовый счет-фактура от 30.03.2018 N 1-АВ;
- у ООО «ТоргПлюс» (ИНН/КПП 7728123321/772801001) купило медикаменты стоимостью 236 000 руб. (в т.ч. НДС 36 000 руб.). Получен счет-фактура продавца от 01.03.2018 N 123. Песок принят к учету 01.03.2018;
- у ООО «Развитие» (ИНН/КПП 7715111001/771501001) купило медицинские изделия стоимостью 59 000 руб. (в т.ч. НДС 9 000 руб.). Получен счет-фактура продавца от 30.03.2018 N 11. Цемент принят к учету 30.03.2018.

Определить сумму НДС к уплате и заполнить налоговую декларацию.

Решение:

Сумма исчисленного НДС по книге продаж: 135 000 руб. (90 000 руб. + 45 000 руб.).

Сумма НДС к вычету по книге покупок: 45 000 руб. (36 000 руб. + 9 000 руб.).

Налог к уплате за 1 квартал: 90 000 руб. (135 000 руб. - 45 000 руб.).

Задание 2

Показатели деятельности ООО «Альфа» организации в 2017 г.:

- 1) реализовано товаров (работ, услуг) собственного производства на сумму 64 000 000 руб. (без НДС);
- 2) прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам), составили 45 000 000 руб.;
- 3) амортизация основных средств начислена в размере 4 300 000 руб. Она начисляется линейным методом;
- 4) общая сумма внереализационных доходов составила 22 000 руб.;
- 5) реализовано право требования долга, ранее приобретенное организацией у первоначального кредитора. Выручка от операции составила 52 000 руб., расходы на приобретение этого имущественного права - 50 000 руб.;
- 6) проданы два основных средства (шлифовальный и лобзикový станки) на общую сумму 350 000 руб.

Организация применяет положения п. 9 ст. 258 НК РФ об амортизационной премии. Лобзиковый станок был введен в эксплуатацию менее пяти лет назад. Он продан взаимозависимому лицу. При учете этой операции для целей налогообложения амортизационная премия в размере 12 000 руб., начисленная по этому станку в отчетном году, восстановлена и учтена в составе внереализационных доходов.

Остаточная стоимость двух проданных станков (с учетом амортизационной премии по лобзиковому станку) составила 370 000 руб. В данном показателе учтена амортизационная премия, примененная в отношении лобзикового станка (пп. 1 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Шлифовальный станок реализован с прибылью 15 000 руб., лобзиковый - с убытком 35 000 руб.

Часть этого убытка в размере 10 000 руб. уменьшает налогооблагаемую прибыль за 2017 г.

При демонтаже станков были получены расходные материалы на сумму 10 000 руб.;

7) продано прочее имущество (инструмент) за 30 000 руб.

Сумма расходов на приобретение и продажу этого инструмента составила 20 000 руб.;

8) общая сумма косвенных расходов - 4 700 000 руб., в том числе:

– сумма начисленных налогов, сборов, страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ - 1 500 000 руб.;

– амортизационная премия (в пределах 30%) - 400 000 руб.;

9) внереализационные расходы составили 800 000 руб., в том числе проценты за банковский кредит, полученный организацией, - 670 000 руб.;

10) сумма безнадежных долгов, включенных в состав внереализационных расходов, - 7 000 руб.;

11) сумма начисленных авансовых платежей по налогу на прибыль составила 1 980 000 руб., в том числе:

– в федеральный бюджет - 297 000 руб.;

– региональный бюджет - 1 683 000 руб.

По итогам 2016 г. ООО «Альфа» получило убыток в размере 980 000 руб.

На основании данных организации заполнить декларацию.

Задание 3

ООО «Альфа» состоит на налоговом учете по месту нахождения в ИФНС по г. Кирову (код - 4345); ИНН 4345098760;

код по ОКВЭД - 68.31.12- Предоставление посреднических услуг при купле-продаже медицинского оборудования за вознаграждение или на договорной основе

код ОКТМО – 33701000001 (Киров)

руководитель - Сергеев Александр Александрович;

контактный телефон: (912) 123-45-67.

В 2017 г. ООО «Альфа» применяло УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы».

Доходы в 2017 г. нарастающим итогом с начала года составили (п. 5 ст. 346.18, п. 1 ст. 346.19, ст. 346.15 НК РФ):

I квартал - 1 000 000 руб.;

полугодие - 3 000 000 руб.;

девять месяцев - 5 000 000 руб.;

налоговый период - 7 000 000 руб.

Расходы в 2017 г. нарастающим итогом с начала года составили (п. 5 ст. 346.18, п. 1 ст. 346.19, ст. 346.16 НК РФ):

I квартал - 900 000 руб.;

полугодие - 2 800 000 руб.;

девять месяцев - 4 700 000 руб.;

налоговый период - 6 600 000 руб.

Суммы авансовых платежей по налогу составили:

I квартал - 15 000 руб.;

полугодие - 30 000 руб.;

девять месяцев - 45 000 руб.

26 марта 2018 г. ООО «Альфа» подает декларацию по УСН за 2017 г.

На основании данных организации заполнить декларацию.

Задача 4.

На основании данных организации рассчитать налоговую нагрузку по методике Минфином России, по методике Кировой Е. А. и по методике Крейниной М. Н.

Решение:

Общепринятой методикой определения налогового бремени на организации является порядок расчета, разработанный Минфином России, согласно которому уровень налоговой нагрузки — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации:

$$НН = (НП / (В + ВД)) \times 100\%,$$

где НН — налоговая нагрузка на предприятие;

НП — уплаченные налоги;

В — выручка от реализации продукции (работ, услуг);

ВД — внереализационные доходы.

По мнению Кировой, налоговая нагрузка подразделяется на абсолютную и относительную. Абсолютная налоговая нагрузка рассчитывается следующим образом:

$$АНН = НП + НДС,$$

где АНН — абсолютная налоговая нагрузка;

НП — общая сумма всех уплаченных налогов;

НДС — недоимка по платежам.

Методика, разработанная М. Н. Крейниной, заключается в сопоставлении налога и источника его уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет которого уплачиваются налоги, имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени.

Налоговая нагрузка рассчитывается следующим образом:

$$НН = (В - С - П) / (В - С) \times 100\%,$$

где В — выручка от реализации продукции (работ, услуг);

С — себестоимость продаж;

П — чистая прибыль организации.

Расчеты налоговой нагрузки представлены в таблицах.

Таблица 1 - Расчет налоговой нагрузки ООО за 2017-2018 гг. по методике Минфина РФ

Наименование показателя	за 2017	За первое полугодие 2018
1. Доходы от реализации без НДС, руб.	5636248	2418391
2. Прочие доходы, руб.	125869	57 247
3. Сумма платежей во внебюджетные фонды, руб.	352234	254636
4. Сумма налоговых платежей, руб.	719095	317539
5. Общая сумма налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	1 063435	572159
6. НДС к уплате, руб.	169949	147574
7. Общая налоговая нагрузка,%	18,5	23,1
8. Налоговая нагрузка по платежам в бюджет,%	12,4	12,8
9. Налоговая нагрузка по платежам во внебюджетные фонды,%	6,1	10,3
10. Налоговая нагрузка по НДС,%	2,9	6,0

Таблица 2 - Расчет налоговой нагрузки ООО за 2017-2018 гг. по методике Кировой Е. А.

Наименование показателя	за 2017	За первое полугодие 2018
1. Прибыль, руб.	42 000	-139 000
2. Оплата труда, руб.	1 956292	1 091021
3. Общая сума налогов в бюджет и внебюджетные фонды, руб.	1 063435	572159
4. Недоимка по платежам, руб.	-	-
5. Вновь созданная стоимость, руб.	3061727	1 524180
6. Абсолютная налоговая нагрузка, руб.	1 063435	572159
7. Относительная налоговая нагрузка,%	34,7	37,5

Таблица 3 - Расчет налоговой нагрузки ООО за 2017-2018 гг. по методике Крейниной М. Н.

Наименование показателя	за 2017	За первое полугодие 2018
1. Прибыль, руб.	42 000	-139 000
2. Доходы от реализации без НДС, руб.	5636248	2418391
3. Себестоимость продаж, руб.	2974800	1 289100
4. Общая налоговая нагрузка,%	98,4	112,3

Какой бы методикой расчета налогового бремени не пользовалась организация, все они показывают примерно одинаковые темпы прироста (таблица 4).

Таблица 4. Темпы прироста налоговой нагрузки

	Темпы прироста
Расчет налоговой нагрузки по методике Минфина РФ	24,9
Расчет налоговой нагрузки по методике Кировой Е. А.	8,1
Расчет налоговой нагрузки по методике Крейниной М. Н.	14,1

Задача 5.

В таблице 5 представлены исходные данные.

Таблица 5 - Расходы, доходы, налоговая база и поквартальная сумма страховых взносов ООО, в тыс. руб.

Название показателя	Период			
	Первый квартал	Полугодие	9 месяцев	год
ФОТ	330	615	936	1161
Аренда	270	540	810	1080
Затраты, связанные с организацией точек присоединения	320	320	960	1290
Расходы по оплате услуг присоединения других операторов	390	800	1180	1550
Расходы на услуги по пропуску трафика	130	270	390	490
Итого расходы	1440	2875	4276	5571
Доходы	2998	5822	8764	11814
Налоговая база (объект «Доходы»)	2998	5822	8764	11814
Налоговая база (объект «Доходы минус расходы»)	1558	2947	4488	6243
Сумма страховых взносов	99,00	85,50	96,30	97,50

Экономически обосновать объект налогообложения при специальном режим налогообложения – УСН. Сделать вывод.

Решение:

Алгоритм расчета сумм единого налога ООО представлен в таблице 6.

Таблица 6 - Алгоритм расчета сумм единого налога ООО

Показатели	Расчетные формулы	Комментарии
Налоговая база (НБ)	$НБ\ 1 = Дх$; $НБ\ 2 = Дх - Рх$	НБ 1 — налоговая база для объекта «Доходы»; НБ 2 — налоговая база для объекта «Доходы минус расходы»; Дх — фактически полученный доход; Рх — понесенные расходы нарастающим итогом с начала года до конца отчетного периода. НБ определяется по итогам отчетных периодов.
Сумма авансового платежа (АвПр)	$АвПр = НБ \times С$	С — ставка налога; АвПр с начала года до окончания отчетного периода.
Авансовый платеж, уплаченный по окончании отчетного периода (АвП)	$АвП = АвПр - АвПред$	В соответствии с п. 4, 5 ст. 346.21 НК РФ, АвПр уменьшается на сумму уже исчисленных авансовых платежей.
Налог, рассчитанный по итогам налогового периода	$Н = Нгод - АвПред$	Нгод — налог, рассчитанный, исходя из НБ за налоговый период п. 1 ст. 346.21 НК РФ

Расчет единого налога представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет единого налога

Показатели	Период			
	Первый квартал	Полугодие	9 месяцев	Год
Объект «Доходы»				

Налоговая база (НБ)	2998	5822	8764	11814
Сумма авансового платежа (АвПр)	179,88	349,32	525,84	708,84
Авансовый платеж, который уплачивается по окончании отчетного периода (АвП)	89,94	84,72	88,26	-
Нгод	-	-	-	91,5
Объект «Доходы минус расходы»				
Налоговая база (НБ)	1558	2947	4488	6243
Сумма авансового платежа (АвПр)	233,7	442,1	673,2	936,45
Авансовый платеж, который уплачивается по окончании отчетного периода (АвП)	233,7	208,4	231,1	-
Нгод	-	-	-	263,25

Вывод:

Налоговая нагрузка организации, выбравшей в качестве объекта налогообложения «Доходы минус расходы», по итогам года составляет 42%. Уровень налоговой нагрузки организации при условии выбора в качестве объекта налогообложения «Доходы» по итогам года составит 15%.

Если организация выберет в качестве объекта налогообложения «Доходы» ее налоговая нагрузка уменьшится на 27%.

Поэтому ООО рекомендуется в качестве объекта налогообложения выбрать «Доходы».

Самостоятельная внеаудиторная работа обучающихся по теме:

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций и/или рекомендуемой учебной литературы.

1. Особенности налогообложения в розничной торговле
2. Особенности налогообложения в оптовой торговле
3. Особенности налогообложения в организациях общественного питания
4. Особенности налогообложения в организациях, оказывающих услуги

2) Ответить на вопросы для самоконтроля (привести вопросы для самоконтроля)

1. Кто платит налог на добавленную стоимость.
2. Освобождение от уплаты НДС.
3. Объекты, подлежащие и не подлежащие налогообложению.
4. Алгоритм определения налоговой базы.
5. Принципы формирования цены в целях налогообложения.
6. Налоговые ставки и налоговый период.
7. Значение счет - фактуры.
8. Вычеты по НДС.
9. Порядок исчисления налога к уплате.
10. Сроки и порядок уплаты НДС в бюджет.
11. Расчет НДС к уплате в бюджет по заданным параметрам.
12. Охарактеризуйте налог на прибыль по следующим критериям: по уровню управления, по форме обложения, по назначению, по праву использовать налоговые поступления и способу уплаты.
13. Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль.
14. Порядок определения налоговой базы.
15. Ставки по налогу на прибыль организаций. Налоговый (отчетные) период.
16. Методика расчета суммы налога по итогам налогового периода и авансовых платежей.
17. Сроки уплаты суммы налога и авансовых платежей.
18. Расчет налога на прибыль по итогам налогового периода.
19. Расчет авансовых платежей по налогу на прибыль.
20. Кто является плательщиком НДФЛ. В чем особенность данного налога?
21. При каких условиях иностранные физические лица (лица без гражданства) признаются налоговыми резидентами РФ?
22. Что является объектом налогообложения?
23. Формирование налоговой базы.
24. Льготы по НДФЛ.
25. Суть и размеры стандартных налоговых вычетов.
26. Порядок применения социальных вычетов.
27. Имущественные вычеты и их пределы.
28. Профессиональные налоговые вычеты.
29. Ставки по НДФЛ. Налоговый период.

30. Методика расчета суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет.
31. Порядок и сроки уплаты налога.
32. Расчет НДС и стандартных вычетов.
33. Охарактеризуйте налог по следующим критериям: по уровню управления, по форме обложения, по назначению, по праву использовать налоговые поступления и способу уплаты.
34. Перечислите подакцизные товары.
35. Укажите субъект, объект налогообложения.
36. Формирование налоговой базы при исчислении акцизов.
37. Налоговые ставки и налоговый период.
38. Исчисление и уплата налога в бюджет.
39. Плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Что признается полезным ископаемым?
40. Объект налогообложения.
41. Порядок определения налоговой базы.
42. Налоговые ставки. Налоговый период.
43. Исчисление налога и особенности уплаты в бюджет.
44. Плательщики водного налога.
45. Объект налогообложения.
46. Алгоритм формирования налоговой базы.
47. Особенности применения налоговых ставок.
48. Налоговый период. Порядок расчета водного налога и сроки уплаты.
49. Понятие государственной пошлины и ее плательщики.
50. Размер государственной пошлины.
51. Порядок расчета и уплаты пошлины.
52. Льготы по уплате государственной пошлины.
53. Субъект, объект налогообложения по налогу на имущество организаций.
54. Формирование налоговой базы.
55. Налоговые ставки, налоговый период по налогу на имущество организаций.
56. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога организациями.
57. Основания применения УСН.
58. Плательщики единого налога при УСН. Объект налогообложения.
59. Порядок формирования налоговой базы по УСН. Налоговые ставки. Налоговый период.
60. Исчисление и уплата единого налога при УСН.
61. Укажите виды предпринимательской деятельности, осуществляя которые налогоплательщик может применять систему налогообложения в виде ЕНВД.
62. Плательщики и объект налогообложения по ЕНВД.
63. Что такое вмененный доход. Порядок его определения.
64. Методика исчисления единого налога при ЕНВД.
65. Порядок и ограничения по применению ПСН.
66. Основные элементы налогообложения при применении единого сельскохозяйственного налога.
67. Особенности функционирования специального налогового режима при выполнении соглашений о разделе продукции.
68. Налоговые отношения между государством и налогоплательщиком. Конституция РФ о социальной направленности бюджетной политики. Конституция РФ о налоговых платежах.
69. Участие государства в экономике и налоги: нулевое, прямое, опосредованное.
70. Теории государственного регулирования в экономике налогами: как источник бюджета, как встроенные механизмы гибкости экономики, экономика предложения. Теория монетаризма.
71. Понятие «налоговая нагрузка организации».
72. Общая налоговая нагрузка организации.
73. Общая налоговая нагрузка собственников организации.
74. Общая налоговая нагрузка наёмного персонала организации.
75. Налогообложение как потенциальная ситуация конфликта между налогоплательщиком и государственными налоговыми службами.
76. Понятие оптимизации налогообложения.
77. Возможности НК РФ снижения налоговых выплат. Способы уменьшения налоговых платежей: нелегальный, полуполюгальный, легальный.

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля:

ТЕСТ №1

1. Одно из условий, позволяющих фирмам и предпринимателям получить освобождение от НДС, - выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за 3 последовательных месяца, предшествующие

месяцу начала освобождения, совокупно не должна превышать 2 млн руб.

Какую именно выручку надо учитывать при проверке своего права на освобождение?

А. Абсолютно всю выручку.

Б. Только выручку от операций, облагаемых НДС.

2. Что из перечисленного наверняка будет для ИФНС поводом для отказа в праве на освобождение от НДС?

А. Отсутствие выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предыдущие 3 месяца до применения освобождения.

Б. Наличие задолженности по налогам и сборам.

В. Подача уведомления об использовании права на освобождение и подтверждающих документов позже установленного срока.

3. Должны ли те, кто получил освобождение от НДС, выставлять счета-фактуры при продаже товаров (работ, услуг) на территории РФ?

А. Нет.

Б. Да, должны.

4. Фирма, наряду с обычной продукцией, реализует подакцизные товары (алкоголь и сигареты) и при этом ведет отдельный учет операций по продаже подакцизных и неподакцизных товаров. За июль - сентябрь 2015 г. выручка от реализации неподакцизной продукции составила 1 млн 850 тыс. руб. без НДС. Может ли фирма с октября применять освобождение от НДС?

А. Да, может.

Б. Нет, ведь компании и предприниматели, реализующие подакцизные товары, не имеют права на освобождение от НДС.

5. Предприниматель, применяющий освобождение от НДС, в III квартале 2015 г. по просьбе клиента выставил ему несколько счетов-фактур с выделенной суммой налога. Придется ли ИП подавать декларацию за этот период и платить НДС?

А. Нет.

Б. Да, придется.

6. Компания с сентября 2015 г. применяет освобождение от НДС. Должна ли она восстановить налог, ранее принятый к вычету, по оставшимся МПЗ и ОС?

А. Не должна.

Б. Да, в этом случае НДС надо восстановить.

7. Когда можно вернуться к общему порядку исчисления и уплаты НДС после начала применения освобождения?

А. Когда истекнут 12 последовательных календарных месяцев с начала освобождения.

Б. В любой момент.

8. С января 2018 г. фирма применяет освобождение от НДС. В июле она приобрела основное средство, а в октябре утратила право на освобождение.

При этом ОС используется в налогооблагаемой деятельности. Можно ли НДС по основному средству принять к вычету?

А. Нельзя.

Б. Можно.

9. Когда истек срок применения освобождения от НДС, компания не представила в ИФНС документы, подтверждающие правомерность использования льготы. Повлечет ли это за собой какие-то негативные последствия?

А. Никаких неприятностей для фирмы этот факт не влечет.

Б. Да, это приведет к доначислению налога, пеням и штрафам.

10. Что нужно сделать, чтобы продлить освобождение?

А. Ничего. Если налогоплательщик не уведомит ИФНС об отказе от освобождения, оно продлевается автоматически.

Б. Надо подать в инспекцию уведомление о продлении использования льготы и подтверждающие документы.

Ответы: 1-Б; 2-А; 3-Б; 4-А; 5-Б; 6-Б; 7-А; 8-А; 9-Б; 10-Б.

ТЕСТ №2

1. Пороговый уровень выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученной в течение четырех предыдущих кварталов, для случая, когда плательщики налога на прибыль организаций вправе уплачивать только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода, составляет в среднем:

а) 10 000 000 руб.;

б) 15 000 000 руб.;

в) 20 000 000 руб. за каждый квартал.

2. Плательщиком НДС осуществляются как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции, при этом им ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам). Во втором месяце квартала им приобретено основное средство. Сумма НДС, предъявленная поставщиком средства, принимается к вычету в пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав:

а) за налоговый период;

б) второй месяц квартала;

в) период учета стоимостей для определения пропорции устанавливается учетной политикой организации.

3. За обучение в вузе сына, которому исполнилось 19 лет, его родителями было уплачено по 40 000 руб. Оба родителя подали заявление на предоставление им социального налогового вычета. В какой сумме им может быть предоставлен такой вычет?

а) в размере фактически произведенных расходов на это обучение, поскольку расходы не превышают установленного ограничения не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

б) не более 50 000 руб. в общей сумме на обоих родителей.

4. Экономический субъект имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этого субъекта без учета налога не превысила в совокупности:

а) 2 000 000 руб.;

б) 5 000 000 руб.;

в) 10 000 000 руб.

5. Лица, на которых НК РФ возложена обязанность представлять налоговую декларацию в электронной форме, обязаны передать налоговому органу квитанцию о приеме документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение:

а) трех;

б) шести;

в) десяти дней со дня их отправки налоговым органом.

6. Работодателем, у которого работают муж и жена, выплачена им в связи с рождением у них дочери материальная помощь в виде единовременной суммы по 40 000 руб. каждому. Подлежат ли обложению НДФЛ выплачиваемые суммы и если подлежат, то в каком размере?

а) нет, поскольку освобождается от обложения НДФЛ сумма единовременной материальной помощи в размере не более 50 000 рублей на каждого ребенка;

обложению НДФЛ подлежит:

б) 30 000 руб. (40 000 + 40 000 - 50 000), поскольку льготированная сумма составляет не более 50 000 руб. на ребенка в общей сумме на обоих родителей;

в) все выплачиваемые 80 000 руб. (40 000 + 40 000).

7. Плательщик налога на прибыль по ошибке заплатил региональную часть налога (авансового платежа по налогу) в федеральный бюджет, а федеральную - в региональный. Правомерны ли действия налоговиков, которые начислили пени в части налога, уплачиваемого в бюджет субъекта РФ?

а) да, ведь на дату окончания срока уплаты налога (авансового платежа) по итогам налогового (отчетного) периода в части регионального бюджета образовалась недоимка;

б) нет, поскольку задолженность по налогу (авансовому платежу по налогу) не возникла.

8. Плательщик НДС продает в розницу формируемый им комплект, в состав которого входят товары, облагаемые по ставке 10 и 20%. По какой ставке НДС, по мнению фискалов, должна облагаться операция по реализации данного комплекта?

а) 10%;

б) 10 и 20% по соответствующим видам товаров;

в) 20%.

9. Экономический субъект - плательщик НДС воспользовался правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, с третьего месяца квартала. Восстановление им сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые были приобретены ранее, но не использованы до отправки уведомления об использовании права на освобождение в соответствии с пунктом 8 статьи 145 НК РФ, производится:

а) в последнем налоговом периоде по НДС перед началом использования права на освобождение;

б) в налоговом периоде, начиная с которого используется право на освобождение;

в) в следующем налоговом периоде.

10. Организацией, получившей банковскую гарантию, уплачено банку комиссионное вознаграждение.

Приведенный вид затрат в виде услуги банка подлежит учету:

- а) в составе внереализационных расходов на основании подпункта 15 пункта 1 статьи 265 НК РФ;
- б) в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании подпункта 25 пункта 1 статьи 264 НК РФ;
- в) налогоплательщик вправе самостоятельно определить порядок учета затрат, которые могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов.

11. Учетной политикой организации в целях налогообложения предусмотрено создание резерва на ремонт основных средств. По итогам полугодия сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств превысила размер созданного резерва предстоящих расходов на их ремонт. Величина превышения затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания:

- а) данного отчетного периода;
- б) следующего отчетного периода;
- в) налогового периода.

12. Размер фиксированного авансового платежа по НДФЛ, перечисляемого иностранными гражданами, которые работают в Российской Федерации на основании патента, подлежит индексации:

- а) на коэффициент-дефлятор, установленный на соответствующий календарный год;
- б) коэффициент, отражающий региональные особенности рынка труда, устанавливаемый на соответствующий календарный год законом субъекта РФ;
- в) произведение указанных коэффициентов.

13. Установленный налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения порядок распределения прямых расходов (формирования стоимости НЗП) подлежит применению в течение не менее:

- а) одного;
- б) двух;
- в) трех;
- г) пяти налоговых периодов.

Ответы: 1 - б, 2 - в, 3 - б, 4 - а, 5 - б, 6 - а, 7 - б, 8 - в, 9 - б, 10 - в, 11 - в, 12 - в, 13 - б.

Рекомендуемая литература:

Основная:

3. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. И.А. Майбунова.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009

4. Алексейчева, Е.Ю. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / Е.Ю. Алексейчева, Е.Ю. Куломзина, М.Д. Магомедов. - М.: Дашков и К, 2017. - 300 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»)

Дополнительная:

4. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник / под ред. И.А. Майбунова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 560 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

5. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс]: учебник. - М.: Юнити-Дана, (CD-ROM), 2009.

6. Евстигнеев Е.Н. Основы налогообложения и налогового законодательства: учебное пособие для студентов вузов. - СПб.: Питер, 2005.

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Кировский государственный медицинский университет»
Министерства здравоохранения Российской Федерации

Кафедра менеджмента и товароведения

Приложение Б к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине (модулю)
«Налогообложение в торговле»

Направление подготовки 38.03.07 Товароведение
Направленность (профиль) ОПОП - «Товароведение и экспертиза в области функциональных,
специализированных продуктов питания, пищевых и биологически активных добавок»

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

Код компетенции	Содержание компетенции	Результаты обучения			Разделы дисциплины, при освоении которых формируется компетенция	Номер семестра, в котором формируется компетенция
		<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>	<i>Владеть</i>		
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	3.1 Основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества	У.1 Использовать основы экономически х знаний в различных сферах деятельности для анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач	В.1 Навыками использования различных социально-экономически х методов для анализа тенденций развития современного общества	Раздел 1. Теория и методология налогообложения в Российской Федерации Раздел 2. Особенности налогообложения в организациях торговли	5 семестр
		3.2 Основные экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования	У.2 Применять методы экономической науки при анализе конкретных экономически х ситуаций на микро- и макроуровнях	В.2 Методами анализа конкретных экономически х ситуаций		
ОК-4	способностью	3.3 Основы	У.3	В.3	Раздел 1.	5 семестр

	использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	законодательного регулирования будущей профессиональной деятельности, ее правовые и этические нормы. Основы права и правового регулирования коммерческой деятельности	Ориентироваться в нормативных и правовых документах, регулирующих профессиональную деятельность. Демонстрировать на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносить факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения.	Нормативной документацией в товароведной и оценочной деятельности	Теория и методология налогообложения в Российской Федерации Раздел 2. Особенности налогообложения в организациях торговли	
ОПК-3	умением использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	3.1 Основные нормативные и правовые документы в соответствии с направлением и профилем подготовки	У.1 Использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	В.1 Методологией поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил	Раздел 1. Теория и методология налогообложения в Российской Федерации Раздел 2. Особенности налогообложения в организациях торговли	5 семестр
ОПК-4	способностью использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	3.1 Основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности	У.1 Использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	В.1 Методами и средствами социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	Раздел 1. Теория и методология налогообложения в Российской Федерации Раздел 2. Особенности налогообложения в организациях торговли	5 семестр
ПК-15	умением работать с товаропроводител	3.3 Перечень и содержание	У.3 Оформлять	В.3 Навыками оформления	Раздел 1. Теория и	5 семестр

	ьными документами, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров, оформлять документацию по учету торговых операций, использовать современные информационные технологии в торговой деятельности, проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей	товарно-сопроводительной документации	первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров	документации по учету торговых операций	методология налогообложения в Российской Федерации Раздел 2. Особенности налогообложения в организациях торговли	
--	--	---------------------------------------	--	---	--	--

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Показатели оценивания	Критерии и шкалы оценивания				Оценочное средство	
	Не зачтено	Зачтено	Зачтено	Зачтено	для текущего контроля	для промежуточной аттестации
<i>ОК- 3 (1)</i>						
Знать	Не знает основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества	Не в полном объеме основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества, допускает существенные ошибки	Знает основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества, допускает ошибки	Знает Основные методы и положения экономической науки и хозяйствования, современное состояние мировой экономики и особенности функционирования российских рынков, роль государства в согласовании экономических интересов общества	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Уметь	Не умеет использовать основы экономических знаний в различных сферах	Частично освоено умение использовать основы экономических знаний в различных сферах	Правильно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности для анализа социально-	Самостоятельно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности для	Устный опрос, контрольная работа, практическая	Тест, собеседование, решение ситуационных задач

	деятельности для анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач	деятельности для анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач	значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач, допускает ошибки	анализа социально-значимых проблем и процессов, решения социальных и профессиональных задач	работа	
Владеть	Не владеет навыками использования различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества	Не полностью владеет навыками использования различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества	Способен использовать различные социально-экономические методы для анализа тенденций развития современного общества	Владеет навыками использования различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
ОК-3 (2)						
Знать	Не знает основные экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования	Не в полном объеме основные экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования, допускает существенные ошибки	Знает основные экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования, допускает ошибки	Знает экономические категории, законы и методы экономической науки; макроэкономические показатели хозяйственной деятельности национальной экономики; рыночный механизм хозяйствования	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Уметь	Не умеет применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях	Частично освоено умение применять методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях	Правильно использует методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях, допускает ошибки	Самостоятельно использует методы экономической науки при анализе конкретных экономических ситуаций на микро- и макроуровнях	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Владеть	Не владеет методами анализа конкретных экономических ситуаций	Не полностью владеет методами анализа конкретных экономических ситуаций	Способен использовать методы анализа конкретных экономических ситуаций	Владеет методами анализа конкретных экономических ситуаций	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
ОК-4						
Знать	Не знает основы законодательного	Не в полном объеме основы	Знает основные основы	Знает основы законодательного	Устный опрос,	Тест, собеседование

	регулирующая будущая профессиональная деятельность, ее правовые и этические нормы; основы права и правового регулирования коммерческой деятельности	законодательного регулирования будущей профессиональной деятельности, ее правовые и этические нормы; основы права и правового регулирования коммерческой деятельности, допускает существенные ошибки	законодательного регулирования будущей профессиональной деятельности, ее правовые и этические нормы; основы права и правового регулирования коммерческой деятельности допускает ошибки	регулирующая будущая профессиональная деятельность, ее правовые и этические нормы; основы права и правового регулирования коммерческой деятельности	контрольная работа, практическая работа	ание, решение ситуационных задач
Уметь	Не умеет ориентироваться в нормативных и правовых документах, регулирующих профессиональную деятельность; демонстрировать на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносить факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения.	Частично освоено умение ориентироваться в нормативных и правовых документах, регулирующих профессиональную деятельность; демонстрировать на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносить факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявлять, давать оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения	Правильно ориентируется в нормативных и правовых документах, регулирующих профессиональную деятельность; демонстрирует на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносит факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявляет, дает оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения, допускает ошибки	Самостоятельно ориентируется в нормативных и правовых документах, регулирующих профессиональную деятельность; демонстрирует на практике ответственное отношение к своей трудовой деятельности, соотносит факты и явления профессиональной деятельности с этической и правовой точки зрения, выявляет, дает оценку и содействовать пресечению коррупционного поведения	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Владеть	Не владеет нормативной документацией в товароведной и оценочной деятельности	Не полностью владеет нормативной документацией в товароведной и оценочной деятельности	Способен использовать нормативную документацию в товароведной и оценочной деятельности	Владеет нормативной документацией в товароведной и оценочной деятельности	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
<i>ОПК-3</i>						
Знать	Фрагментарные знания основных нормативных и правовых документов в соответствии с направлением и профилем подготовки	Общие, но не структурированные знания основных нормативных и правовых документов в соответствии с направлением и профилем подготовки	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных нормативных и правовых документов в соответствии с направлением и профилем подготовки	Сформированные систематические знания основных нормативных и правовых документов в соответствии с направлением и профилем подготовки	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Уметь	Частично освоенное	В целом успешное, но не	В целом успешное, но содержащее	Сформированное умение	Устный опрос,	Тест, собеседование

	умение использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	систематически осуществляемое умение использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	отдельные пробелы умение использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	использовать нормативно-правовые акты в своей профессиональной деятельности	контрольная работа, практическая работа	ание, решение ситуационных задач
Владеть	Фрагментарное применение навыков методологии поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил	В целом успешное, но не систематическое применение навыков методологии поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков методологии поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил	Успешное и систематическое применение навыков методологии поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
<i>ОПК-4</i>						
Знать	Фрагментарные знания основных положений и методов социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности	Общие, но не структурированные знания основных положений и методов социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных положений и методов социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности	Сформированные систематические знания основных положений и методов социальных, гуманитарных и экономических наук и возможности их использования при решении практических задач в профессиональной деятельности	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Уметь	Частично освоенное умение использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	Сформированное умение использовать основные положения и методы социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Владеть	Фрагментарное применение навыков в использовании методов и средств социальных, гуманитарных и экономических	В целом успешное, но не систематическое применение навыков в использовании методов и средств социальных, гуманитарных и	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков в использовании методов и средств социальных, гуманитарных и	Успешное и систематическое применение навыков в использовании методов и средств социальных, гуманитарных и экономических	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач

	наук при решении профессиональных задач	экономических наук при решении профессиональных задач	экономических наук при решении профессиональных задач	наук при решении профессиональных задач		
<i>ПК-15</i>						
Знать	Фрагментарные знания перечня и содержания товарно-сопроводительной документации	Общие, но не структурированные знания перечня и содержания товарно-сопроводительной документации	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания перечня и содержания товарно-сопроводительной документации	Сформированные систематические знания перечня и содержания товарно-сопроводительной документации	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Уметь	Частично освоенное умение оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров	Сформированное умение оформлять первичную документацию по учету торговых операций, контролировать выполнение условий и сроков поставки товаров	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач
Владеть	Фрагментарное применение навыков оформления документации по учету торговых операций	В целом успешное, но не систематическое применение навыков оформления документации по учету торговых операций	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков оформления документации по учету торговых операций	Успешное и систематическое применение навыков оформления документации по учету торговых операций	Устный опрос, контрольная работа, практическая работа	Тест, собеседование, решение ситуационных задач

3. Типовые контрольные задания и иные материалы

3.1. Примерные вопросы к зачету, устному опросу, критерии оценки (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Налогообложение как элемент экономической культуры общества. Возникновение и развитие налогообложения.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Понятие и классификация налогов.
5. Правовое значение и классификация элементов налога.
6. Субъект и объект налогообложения.
7. Налоговая база и налоговый период.
8. Налоговая ставка и порядок исчисления налога.
9. Порядок и сроки уплаты налога.
10. Налоговые льготы.
11. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
12. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
13. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
14. Система налогов РФ: федеральные, региональные и местные налоги и сборы; специальные налоговые режимы.
15. Налог на добавленную стоимость.
16. Налог на прибыль организаций.
17. Акцизы.
18. Налог на доходы с физических лиц.
19. Налог на имущество организаций.
20. Транспортный налог.
21. Налог на игорный бизнес.
22. Водный налог.
23. Налог на имущество физических лиц.
24. Земельный налог.
25. Налог на добычу полезных ископаемых.
26. Упрощенная система налогообложения.
27. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (единый налог на вмененный доход).
28. Таможенная пошлина и таможенные сборы.
29. Государственная пошлина.

Критерии оценки:

«зачтено» - обучающийся обладает теоретическими знаниями и владеет методикой выполнения практических навыков, демонстрирует их выполнение, в случае ошибки может исправить при коррекции их преподавателем;

«не зачтено» - обучающийся не обладает достаточным уровнем теоретических знаний (не знает методики выполнения практических навыков, показаний и противопоказаний, возможных осложнений, нормативы и проч.) и/или не может самостоятельно продемонстрировать практические умения или выполняет их, допуская грубые ошибки.

3.2. Примерные тестовые задания, критерии оценки

I уровень:

1. Какие налоги называют прямыми? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
 - а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
 - б) налоги на потребление;
 - в) налоги на отдельные товары и услуги;
 - г) налоги на доходы и имущество*;
 - д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.
2. Какие налоги называют косвенными? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
 - а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
 - б) налоги на доходы и имущество;

- в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу*;
- г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.
3. Назовите принципы налогообложения? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) политические, экономические и юридические;
- б) экономические, юридические и организационные*;
- в) политические, юридические и организационные.
4. Какие функции выполняют налоги? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) фискальная и экономическая*;
- б) фискальная и социальная;
- в) фискальная и политическая;
- г) экономическая и политическая.
5. Какие из перечисленных структур входят в систему налоговых органов РФ? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) ФНС РФ и его территориальные подразделения*;
- б) таможенные органы и их территориальные подразделения;
- в) органы государственных внебюджетных фондов;
- г) органы внутренних дел.
6. Когда прекращается обязанность по уплате налога? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) при банкротстве предприятия;
- б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа;
- в) при уплате налога*;
- г) при получении инвестиционного налогового кредита.
7. В течение скольких лет налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) трех лет;
- б) четырех лет*;
- в) пяти лет.
8. В какой срок банк обязан сообщить в налоговый орган об открытии или закрытии счета налогоплательщику? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) 3 дней*;
- б) 10 дней;
- в) 15 дней;
- г) 30 дней.
9. Кто принимает решение о взыскании налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банках, в случае неуплаты или неполной уплаты налога в установленный срок? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) налоговые органы*;
- б) финансовые органы;
- в) правительство или администрация соответствующего уровня;
- г) судебные органы.
10. Укажите, какой из перечисленных способов не применяется для обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов, ст.72? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) поручительство;
- б) пеня;
- в) банковская гарантия;
- г) залог имущества;
- д) арест имущества;
- е) приостановление операций по счетам налогоплательщика.
- Ж) кредит*
11. Дайте определение налоговой системы: (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) налоговую систему РФ образуют Министерство РФ по налогам и сборам и его территориальные подразделения;
- б) налоги и налоговые органы образуют в совокупности налоговую систему;
- в) совокупность налогов, действующих на территории страны, правовых форм, методов и принципов их взимания образуют налоговую систему*.
12. Имеют ли право налоговые органы при проведении налоговых проверок производить выемку документов, свидетельствующих о налоговых правонарушениях? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) нет;
- б) да*;
- в) да, с санкции прокурора.
- г) да, в случае, когда есть основания полагать, что эти документы могут быть уничтожены, сокрыты, изменены, заменены;

13. Какие операции не признаются объектом обложения НДС? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;
 - б) ввоз товаров на таможенную территорию РФ;
 - в) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти*.
14. В каких случаях приостанавливаются операции по счетам налогоплательщиков в банке? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) при неуплате налогов в установленной срок*;
 - б) в случае отказа налогоплательщика представить налоговую декларацию;
 - в) при неуплате пени;
 - г) в случае отказа допустить налоговый орган к проведению инвентаризации имущества налогоплательщика.
15. Как часто может проводиться выездная налоговая проверка по одним и тем же налогам за один и тот же налоговый период? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) не чаще 1 раза за 1 календарный год*;
 - б) не чаще 1 раза в 2 года;
 - в) не чаще 1 раза в 3 года.
16. Какова максимальная продолжительность выездной налоговой проверки организации? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) не более двух месяцев;
 - б) 3 месяца;
 - в) 4 месяца;
 - г) 6 месяцев*.
17. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период: (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) не превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки*
 - б) не превышающий два календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
 - в) пять календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки
18. Подлежит ли уменьшению размер штрафа при наличии обстоятельств, смягчающих ответственность? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) нет;
 - б) да, размер штрафа уменьшается на 50 %;
 - в) да, размер штрафа уменьшается не менее, чем в 2 раза*.
19. Подлежит ли увеличению размер штрафа при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) нет;
 - б) да, размер штрафа увеличивается на 50 %;
 - в) да, размер штрафа увеличивается на 100 %*.
20. Где могут быть обжалованы акты налоговых органов и действия их должностных лиц? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) в вышестоящем налоговом органе;
 - б) в суде;
 - в) в вышестоящем налоговом органе или в суде*.
21. Как определяется налоговая база по налогу на прибыль? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4)
- а) за каждый месяц;
 - б) за каждый квартал;
 - в) за год;
 - г) нарастающим итогом с начала года*.
22. Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) доходы от реализации;
 - б) внереализационные доходы;
 - в) доходы, освобожденные от налогообложения;
 - г) все перечисленные виды доходов*.
23. Налоговым периодом по налогу на прибыль является:
- а) квартал;
 - б) год*;
 - в) месяц.
24. Как учитывается доход в целях налогообложения НДФЛ, полученный в иностранной валюте? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)
- а) пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на день получения дохода*;
 - б) учитывается в той валюте, в которой получен;
 - в) пересчитывается в рублях по курсу ЦБ РФ на 1 января налогового периода.

25. Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ? (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- а) год;
- б) до полного использования вычета*;
- в) 3 года.

26. Налоговая база при обложении НДФЛ по ставке 30% (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- а) денежное выражение дохода*;
- б) денежное выражение дохода минус налоговые вычеты;
- в) совокупный доход минус налоговые вычеты.

2 уровень:

1. Разделите налога на две группы. Первая группа – налоги на доход и прибыль. Вторая группа имущественные налоги (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- А. Налог на добавленную стоимость
- Б. Акцизы
- В. Налог на доходы физических лиц
- Г. Налог на прибыль организаций
- Д. Сборы за пользование объектами
- Е. Водный налог
- Ж. Государственная пошлина
- З. Налог на добычу полезных ископаемых
- И. Транспортный налог
- К. Налог на игорный бизнес
- Л. Налог на имущество организаций
- М. Земельный налог
- Н. Налог на имущество физических лиц

Первая группа - налоги на доход и прибыль:.....

Вторая группа - имущественные налоги.....

2. Разделите налога на три группы: федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- А. Транспортный налог
- Б. Акцизы
- В. Налог на доходы физических лиц
- Г. Сборы за пользование объектами
- Д. Налог на добавленную стоимость
- Е. Водный налог
- Ж. Государственная пошлина
- З. Налог на добычу полезных ископаемых
- И. Земельный налог
- К. Налог на прибыль организаций
- Л. Налог на имущество организаций
- М. Налог на игорный бизнес
- Н. Налог на имущество физических лиц

Первая группа – федеральные налоги:.....

Вторая группа – региональные налоги

Третья группа – местные налоги.....

3. Соотнесите элемент и его определение (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

Элемент	Определение
А. Сборщики налогов	1. стоимостная, физическая характеристика объекта налогообложения; налоговая база – это объект налогообложения за минусом налоговых льгот и налоговых вычетов
Б. Объектами	2. имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров,

налогообложения	операции по реализации товаров или иной объект
В. Налоговая база	3. величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы
Г. Налоговая ставка	4. лица, осуществляющие прием средств от налогоплательщиков в уплату налогов и перечислений в бюджет
Д. Единица обложения	5. определённая количественная мера измерения объекта налогообложения, которая зависит от объекта обложения и может выступать в натуральной или денежной форме
Е. Налоговая ставка	6. величина налоговых отчислений на единицу измерения налоговой базы.
Ж. Налоговый период	7. полное или частичное освобождение от налогов субъекта в соответствии с действующим законодательством
З. Налоговой льготой	8. календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате

4.Соотнесите вид налоговой ставки с соответствующим определением (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

Виды налоговых ставок	Определение
1. Твердые ставки	А. устанавливаются к стоимости объекта обложения и могут быть пропорциональными, прогрессивными, регрессивными
2. Процентные (адвалорные) ставки	Б. устанавливаются в абсолютной сумме на единицу обложения независимо от размеров доходов или прибыли
3. Пропорциональные ставки	В. действуют в одинаковом проценте к объекту обложения
4. Прогрессивные ставки	Г. уменьшаются с увеличением дохода
5. Регрессивные ставки	Д. построены таким образом, что с увеличением стоимости объекта обложения увеличивается и их размер

5.Соотнесите способ взимания налогов с соответствующей характеристикой (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

Способы	Характеристика
1. Кадастровый способ	А. Выплата налога производится после получения дохода и непосредственно лицом, получающим доход
2. На основе декларации	Б. Налог взимается по установленной ставке от мощности транспортного средства, не зависимо от того, используется это транспортное средство или простаивает
3. У источника	В. Налог вносится лицом, получающим доход. Оплата налога производится до получения дохода, причем получатель дохода получает его уменьшенным на сумму налога.

3 уровень:

1.Определите сумму НДС к уплате в бюджетную систему, если цена товара с НДС 346 000 руб. Ставка налога 18%. (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- а) 52 780 руб.*;
- б) 62 280 руб.
- в) 52 000 руб.

2. Определите сумму НДС, подлежащую возмещению из бюджета, если стоимость реализованных товаров по ценам без НДС - 120 000 руб. Стоимость приобретенных и оплаченных товарно-материальных ценностей по ценам с учетом НДС - 236 000 руб. Ставка налога 18%. ОК-3; (ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- а) 21 600 руб.;
- б) 14 400 руб.*;
- в) 20 880 руб.;
- г) 14 040 руб.

3.Определите сумму налога на прибыль, если выручка от реализации составила за налоговый период 3,5 млн. руб., материальные расходы - 1,8 млн. руб., доходы от долевого участия в других организациях - 0,2 млн. руб. Ставка налога максимальная. (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- а) 0,456 млн. руб.
- б) 0,38 млн. руб.*.
- в) 0,34 млн. руб.

4. Определите сумму НДФЛ за месяц, если гражданка Петрова получает заработную плату в размере 25 000 руб., премию - 30% от оклада. (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- а) 3 250 руб.
- б) 4 225 руб*.
- в) 4 173 руб.

5. Определить сумму акциза к уплате, если реализовано 3000 бутылок водки (содержание спирта 40%) (емкость 1 бут. - 0,5 литра). Ставка налога - 185 руб. за литр безводного этилового спирта. (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

- а) 277 500 руб.
- б) 111 000 руб*.
- в) 555 000 руб.
- г) 225 000 руб.

Критерии оценки:

- «зачтено» - не менее 71% правильных ответов;
- «не зачтено» - 70% и менее правильных ответов.

3.3. Примерные ситуационные задачи, критерии оценки

Ситуационная задача 1 (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

ООО «Альфа» оказывает услуги по хранению автотранспортных средств на платных стоянках и применяет ЕНВД. Значение корректирующего коэффициента К₂ местными властями установлено в размере 0,7. Территорию, на которой расположена стоянка, организация арендует. С 1 января по договору аренды площадь стоянки составляет 120 кв. м. 7 февраля «Альфа» заключила дополнительное соглашение к договору на аренду еще 50 кв. м площади. Площадь стоянки составляет:

- в январе - 120 кв. м;
- в феврале - 170 кв. м;
- в марте - 170 кв. м.

Контрольные вопросы:

1. Определить К₁ = (коэф.-дефлятор на 201__ г.)?
2. Указать налоговую ставку.
3. Определите сумму вмененного дохода.
4. Определить сумму ЕНВД.
5. На какую сумму можно сократить рассчитанную сумму ЕНВД

Ситуационная задача 2 (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

Исходные данные:

- годовой доход, подлежащий налогообложению единым налогом - 10.000.000 рублей;
- количество постоянных работников - 10;
- заработная плата каждого работника - 40.000 рублей в месяц;
- годовой фонд заработной платы - 4.800.000 рублей;
- иные выплаты, кроме заработной платы работникам не производились, доходы в натуральной форме не предоставлялись, все работники состояли в штате на начало года;
- стандартные и иные вычеты по НДФЛ работникам не предоставлялись;
- для простоты также будем считать, что никаких расходов, кроме выплаты заработной платы, предприятие не осуществляло.

Тарифы страховых взносов: Пенсионный фонд - 22%; Фонд социального страхования «от несчастных случаев и профессиональных заболеваний» - 0,2%; Фонд социального страхования «на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» - 2,9%; Федеральный фонд обязательного медицинского страхования - 5,1%.

Контрольные вопросы:

1. Определить общую сумму страховых взносов за год.
2. Определить сумму единого налога начисленного.
3. Определить сумму единого налога к уплате.

Ситуационная задача 3 (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

Выручка от продажи товаров за отчетный период составила 200 000 тыс.руб. Комиссионное вознаграждение по договору о посреднической деятельности - 100 000 тыс.руб. Себестоимость проданных товаров и услуг составила 150 000 тыс.руб. Коммерческие расходы - 30 000 тыс.руб. Управленческие расходы - 20 000 тыс.руб. Проценты за пользование кредитом составили 25 000 тыс.руб. Доходы от участия в иностранной организации - 75 000 тыс.руб. Судебные расходы - 10 000 тыс.руб. Санкции за нарушение договорных обязательств - 15 000 тыс.руб.

Контрольные вопросы:

1. Определите налоговую базу по налогу на прибыль.
2. Определите налог на прибыль.

3. Определите чистую прибыль (убыток).

Ситуационная задача 4 (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

Выручка от продажи товаров за отчетный период составила 200 000 тыс.руб. Комиссионное вознаграждение по договору о посреднической деятельности – 100 000 тыс.руб. Себестоимость проданных товаров и услуг составила 150 000 тыс.руб. Коммерческие расходы - 30 000 тыс.руб. Управленческие расходы – 20 000 тыс.руб. Проценты за пользование кредитом составили 25 000 тыс.руб. Доходы от участия в иностранной организации – 75 000 тыс.руб. Судебные расходы – 10 000 тыс.руб. Санкции за нарушение договорных обязательств – 15 000 тыс.руб.

Контрольные вопросы:

1. Определите налоговую базу по налогу на прибыль.
2. Определите налог на прибыль.
3. Определите чистую прибыль (убыток).

Ситуационная задача 5 (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

В таблице 1 представлены исходные данные

Таблица – Исходные данные

Показатели	Сумма, руб.
Выручка от продажи, в том числе НДС 18%	719800
Себестоимость товара	480000
Выручка от реализации основного средства, в том числе НДС 18%	165200
Первоначальная стоимость основного средства	120000
Сумма начисленной амортизации по реализованному основному средству	25000
Выручка от реализации стройматериалов в т.ч. НДС 18%	12508
Себестоимость 1м пиломатериала (реализовано 10 м3)	860
Начислен и перечислен процент за банковский кредит	32000
На расчетный счет поступили штрафные санкции за нарушение договора аренды. По условиям договора аренды арендная плата в размере с НДС 18% осуществляется ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за отчетным. За задержку арендной платы предусмотрены пени в размере 1% от суммы арендной платы за каждый день просрочки. 7 июля была перечислена арендная плата за май и июнь.	7670
Начислен налог на имущество	25700
Списана стоимость утраченных материалов в результате наводнения	40500

Контрольные вопросы:

1. Рассчитать налог на прибыль, если доходы и расходы предприятия определяется по методу начисления.
2. Распределить налог по бюджетам.

Критерии оценки:

«зачтено» - обучающийся решил задачу в соответствии с алгоритмом, дал полные и точные ответы на все вопросы задачи, представил комплексную оценку предложенной ситуации, сделал выводы, привел дополнительные аргументы, продемонстрировал знание теоретического материала с учетом междисциплинарных связей, нормативно-правовых актов; предложил альтернативные варианты решения проблемы;

«не зачтено» - обучающийся не смог логично сформулировать ответы на вопросы задачи, сделать выводы, привести дополнительные примеры на основе принципа межпредметных связей, продемонстрировал неверную оценку ситуации.

3.4. Примерный перечень практических навыков, критерии оценки

Практические навыки (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15):

- Навыки использования различных социально-экономических методов для анализа тенденций развития современного общества;
- навыки применения методов анализа конкретных экономических ситуаций;
- применения нормативной документации в товароведной и оценочной деятельности;
- навыки использования методологии поиска и использования действующих технических регламентов, стандартов, сводов правил;
- навыки применения методов и средств социальных, гуманитарных и экономических наук при решении профессиональных задач;
- навыки оформления документации по учету торговых операций.

Критерии оценки:

«зачтено» - обучающийся обладает теоретическими знаниями и владеет методикой выполнения практических навыков, демонстрирует их выполнение, в случае ошибки может исправить при коррекции их преподавателем;

«не зачтено» - обучающийся не обладает достаточным уровнем теоретических знаний (не знает методики выполнения практических навыков, показаний и противопоказаний, возможных осложнений, нормативы и проч.) и/или не может самостоятельно продемонстрировать практические умения или выполняет их, допуская грубые ошибки.

3.5. Примерные задания для выполнения контрольных работ, критерии оценки

Вариант 1(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1.Эволюции содержания природы налога.

2.Особенности налогообложения учреждений здравоохранения особого типа (бюро судебно-медицинской экспертизы, бюро медицинской статистики, патологоанатомическое бюро; лепрозории; хосписы; центры медицины катастроф — федеральные, региональные, территориальные; центры медицинской профилактики и др.).

3.Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава некоторых налогов

Элементы	Налог	Налог на добавленную стоимость	Налог на прибыль	Налог на доходы физических лиц
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				
Объект				
Вид объекта				
Масштаб, характеристика предмета				
Единица масштаба				
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу				
Ставка размер налога на единицу				
Льготы, вычеты, расходы				
Лицо (лица), исчисляющее налог				
Налоговый период				
Отчетный период				
Срок (сроки) уплаты				
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)				

Вариант 2(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Налоговый кодекс РФ: принципы (основные начала) налогообложения.

2. Цель и методика формирования налогового учёта в организации

3. Особенности налогообложения диспансеров (врачебно-физкультурные, онкологические, психоневрологические, противотуберкулезные и т.д.)

4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава некоторых налогов

Элементы	Налог	Акцизы	Сборы за пользование объектами	Государственная пошлина
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				
Объект				
Вид объекта				
Масштаб, характеристика предмета				
Единица масштаба				

База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу			
Ставка размер налога на единицу			
Льготы, вычеты, расходы			
Лицо (лица), исчисляющее налог			
Налоговый период			
Отчетный период			
Срок (сроки) уплаты			
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)			

Вариант 3(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Объекты налогообложения и налоговая база
2. Управление налоговыми рисками в организации
3. Особенности налогообложения амбулаторно-поликлинических учреждений (городские, районные поликлиники; детские поликлиники; специализированные поликлиники — консультативно-диагностические, стоматологические, физиотерапевтические; фельдшерско-акушерские пункты; центры — диагностические, восстановительного лечения для детей, лечебной физкультуры и спортивной медицины и др.; амбулатории, лечебницы)
4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава некоторых налогов

Элементы	Налог	Транспортный налог	Налог на добычу полезных ископаемых	Налог на игорный бизнес
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				
Объект				
Вид объекта				
Масштаб, характеристика предмета				
Единица масштаба				
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу				
Ставка размер налога на единицу				
Льготы, вычеты, расходы				
Лицо (лица), исчисляющее налог				
Налоговый период				
Отчетный период				
Срок (сроки) уплаты				
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)				

Вариант 4(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Цели и задачи исчисления налоговой нагрузки.
2. Налогоплательщик и элементы налога
3. Особенности налогообложения учреждений скорой медицинской помощи и учреждения переливания крови (станции переливания крови, скорой медицинской помощи)
4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава налогов

Элементы	Налог	Упрощенная система налогообложения	Земельный налог	Торговый сбор
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				

Объект			
Вид объекта			
Масштаб, характеристика предмета			
Единица масштаба			
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу			
Ставка размер налога на единицу			
Льготы, вычеты, расходы			
Лицо (лица), исчисляющее налог			
Налоговый период			
Отчетный период			
Срок (сроки) уплаты			
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)			

Вариант 5(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Прямые и косвенные налоги
2. Система налогов в России.
3. Особенности налогообложения учреждений охраны материнства и детства (дома ребенка, женские консультации, молочные кухни, родильные дома и др.)
4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава налогов

Элементы	Налог	Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Страховые взносы на ОПС	Налог на добавленную стоимость
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				
Объект				
Вид объекта				
Масштаб, характеристика предмета				
Единица масштаба				
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу				
Ставка размер налога на единицу				
Льготы, вычеты, расходы				
Лицо (лица), исчисляющее налог				
Налоговый период				
Отчетный период				
Срок (сроки) уплаты				
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)				

Вариант 6 (ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Функции и принципы налогообложения
2. Экономическое и юридическое двойное налогообложение.
3. Особенности налогообложения санаторно-курортных учреждений (бальнеологические лечебницы, грязелечебницы, курортные поликлиники, санатории (курорт), санатории-профилактории, детские санатории, санаторный оздоровительный лагерь круглогодичного действия и др.)
4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава налогов

Элементы	Налог	Система налогообложения при выполнении	Страховые взносы на ВНиМ	Налог на прибыль

	соглашений		
Вид налога			
Нормативный правовой акт			
Налогоплательщик			
Предмет			
Объект			
Вид объекта			
Масштаб, характеристика предмета			
Единица масштаба			
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу			
Ставка размер налога на единицу			
Льготы, вычеты, расходы			
Лицо (лица), исчисляющее налог			
Налоговый период			
Отчетный период			
Срок (сроки) уплаты			
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)			

Вариант 7(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Закон Э. Энгеля и область его применения
2. Виды налоговых ставок
3. Особенности налогообложения клиник (клиники высшего медицинского образовательного учреждения, клиники медицинской научной организации).
4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава налогов

Элементы	Налог	Патентная система налогообложения	Страховые взносы на омс	Государственная пошлина
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				
Объект				
Вид объекта				
Масштаб, характеристика предмета				
Единица масштаба				
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу				
Ставка размер налога на единицу				
Льготы, вычеты, расходы				
Лицо (лица), исчисляющее налог				
Налоговый период				
Отчетный период				
Срок (сроки) уплаты				
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)				

Вариант 8(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Налоговые льготы.
2. Законные «безналоговые» схемы и незаконное уклонение от налогов.
3. Особенности налогообложения санитарно-эпидемиологических учреждений (дезинфекционные станции, противочумные центры (станции), центры государственного санитарно-эпидемиологического надзора в субъектах РФ, городах и районах, административных округах и районах в городе и другие)
4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава налогов

Элементы	Налог	НДС	Страховые взносы на травматизм	Налог на имущество организаций
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				
Объект				
Вид объекта				
Масштаб, характеристика предмета				
Единица масштаба				
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу				
Ставка размер налога на единицу				
Льготы, вычеты, расходы				
Лицо (лица), исчисляющее налог				
Налоговый период				
Отчетный период				
Срок (сроки) уплаты				
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)				

Вариант 9(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Способы и методы взимания налогов
2. Налоговая политика и налоговое планирование организации
3. Особенности налогообложения учреждений профилактической медицины
4. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава налогов

Элементы	Налог	Транспортный налог	Страховые взносы на травматизм	Налог на имущество физических лиц
Вид налога				
Нормативный правовой акт				
Налогоплательщик				
Предмет				
Объект				
Вид объекта				
Масштаб, характеристика предмета				
Единица масштаба				
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу				
Ставка размер налога на единицу				
Льготы, вычеты, расходы				
Лицо (лица), исчисляющее налог				
Налоговый период				
Отчетный период				
Срок (сроки) уплаты				
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)				

Вариант 10(ОК-3; ОК-4; ОПК-3; ОПК-4; ПК-15)

1. Налоговое бремя ВВП и налогооблагаемый минимум дохода, их взаимосвязь
2. Особенности налогообложения аптечных учреждений (аптеки лечебно-профилактических учреждений, медицинские склады, контрольно-аналитическая лаборатория, центр контроля качества и сертификации лекарственных средств)
3. Заполнить таблицу.

Таблица элементов юридического состава некоторых налогов

Налог	Упрощенная система налогообложения	Патентная система налогообложения	Налог на профессиональный доход
Элементы			
Вид налога			
Нормативный правовой акт			
Налогоплательщик			
Предмет			
Объект			
Вид объекта			
Масштаб, характеристика предмета			
Единица масштаба			
База стоимостная, физическая или иная характеристика предмета через масштаб и единицу			
Ставка размер налога на единицу			
Льготы, вычеты, расходы			
Лицо (лица), исчисляющее налог			
Налоговый период			
Отчетный период			
Срок (сроки) уплаты			
Срок (сроки) представления налоговой декларации (расчетов авансовых платежей)			

Критерии оценки

- «зачтено» - обучающийся обладает теоретическими знаниями и владеет методикой выполнения практических навыков, демонстрирует их выполнение, в случае ошибки может исправить при коррекции их преподавателем;

- «не зачтено» - обучающийся не обладает достаточным уровнем теоретических знаний (не знает методики выполнения практических навыков, показаний и противопоказаний, возможных осложнений, нормативы и проч.) и/или не может самостоятельно продемонстрировать практические умения или выполняет их, допуская грубые ошибки.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта профессиональной деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Методика проведения тестирования

Целью этапа промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме тестирования, является оценка уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины).

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которых направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль). В случае, если обучающийся не прошел процедуру без уважительных причин, то он считается имеющим академическую задолженность.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится по окончании изучения дисциплины (модуля) на последнем занятии. В случае проведения тестирования на компьютерах время и место проведения тестирования преподаватели кафедры согласуют с информационно-вычислительным центром и доводят до сведения обучающихся.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:
Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль).

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк тестовых заданий. Преподаватели кафедры разрабатывают задания для тестового этапа зачёта, утверждают их на заседании кафедры и передают в информационно-вычислительный центр в электронном виде вместе с копией рецензии. Минимальное количество тестов, составляющих фонд тестовых заданий, рассчитывают по формуле: трудоемкость дисциплины в з.е. умножить на 50.

Тесты включают в себя задания 3-х уровней:

- ТЗ 1 уровня (выбрать все правильные ответы)
- ТЗ 2 уровня (соответствие, последовательность)
- ТЗ 3 уровня (ситуационная задача)

Соотношение заданий разных уровней и присуждаемые баллы

	Вид промежуточной аттестации зачет
Количество ТЗ 1 уровня (выбрать все правильные ответы)	18
Кол-во баллов за правильный ответ	2
Всего баллов	36
Количество ТЗ 2 уровня (соответствие, последовательность)	8
Кол-во баллов за правильный ответ	4
Всего баллов	32
Количество ТЗ 3 уровня (ситуационная задача)	4
Кол-во баллов за правильный ответ	8
Всего баллов	32
Всего тестовых заданий	30
Итого баллов	100
Мин. количество баллов для аттестации	70

Описание проведения процедуры:

Тестирование является обязательным этапом зачёта независимо от результатов текущего контроля успеваемости. Тестирование может проводиться на компьютере или на бумажном носителе.

Тестирование на бумажном носителе:

Каждому обучающемуся, принимающему участие в процедуре, преподавателем выдается бланк индивидуального задания. После получения бланка индивидуального задания обучающийся должен выбрать правильные ответы на тестовые задания в установленное преподавателем время.

Обучающемуся предлагается выполнить 30 тестовых заданий разного уровня сложности на зачете. Время, отводимое на тестирование, составляет не более одного академического часа на зачете.

Тестирование на компьютерах:

Для проведения тестирования используется программа INDIGO. Обучающемуся предлагается выполнить 30 тестовых заданий разного уровня сложности на зачете. Время, отводимое на тестирование, составляет не более одного академического часа на зачете.

Результаты процедуры:

Результаты тестирования на компьютере или бумажном носителе имеют качественную оценку «зачтено» – «не зачтено». Оценки «зачтено» по результатам тестирования являются основанием для допуска обучающихся к собеседованию. При получении оценки «не зачтено» за тестирование обучающийся к собеседованию не допускается и по результатам промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) выставляется оценка «не зачтено».

Результаты проведения процедуры в обязательном порядке проставляются преподавателем в зачётные ведомости в соответствующую графу.

4.2. Методика проведения приема практических навыков

Цель этапа промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме приема практических навыков является оценка уровня приобретения обучающимся умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины).

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которые направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль). В случае, если обучающийся не прошел процедуру без уважительных причин, то он считается имеющим академическую задолженность.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится по окончании изучения дисциплины (модуля) на последнем занятии по дисциплине (модулю), или в день проведения собеседования, или может быть совмещена с зачетным собеседованием по усмотрению кафедры.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль).

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк оценочных материалов для оценки умений и навыков. Банк оценочных материалов включает перечень практических навыков, которые должен освоить обучающийся для будущей профессиональной деятельности.

Описание проведения процедуры:

Оценка уровня освоения практических умений и навыков может осуществляться на основании положительных результатов текущего контроля при условии обязательного посещения всех занятий семинарского типа.

Для прохождения этапа проверки уровня освоения практических навыков обучающийся должен овладеть всеми практическими умениями и навыками, предусмотренными программой дисциплины (модуля).

Результаты процедуры:

Результаты проверки уровня освоения практических умений и навыков имеют качественную оценку «зачтено» – «не зачтено». Оценки «зачтено» по результатам проверки уровня освоения практических умений и навыков являются основанием для допуска обучающихся к собеседованию. При получении оценки «не зачтено» за освоение практических умений и навыков обучающийся к собеседованию не допускается и по результатам промежуточной аттестации по дисциплине (модулю) выставляется оценка «не зачтено».

Результаты проведения процедуры в обязательном порядке проставляются преподавателем в зачётные ведомости в соответствующую графу.

4.3. Методика проведения устного собеседования

Целью процедуры промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме устного собеседования, является оценка уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины).

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которые направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль). В случае, если обучающийся не проходил процедуру без уважительных причин, то он считается имеющим академическую задолженность.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится по окончании изучения дисциплины (модуля) в соответствии с расписанием учебных занятий. Деканатом факультета, может быть составлен индивидуальный график прохождения промежуточной аттестации для обучающегося при наличии определенных обстоятельств.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль), как правило, проводящий занятия лекционного типа.

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк оценочных материалов для оценки знаний, умений, навыков. Банк оценочных материалов включает вопросы, как правило, открытого типа, перечень тем, выносимых на опрос, типовые задания. Из банка оценочных материалов формируются печатные бланки индивидуальных заданий (билеты). Количество вопросов, их вид (открытые или закрытые) в бланке индивидуального задания определяется преподавателем самостоятельно.

Описание проведения процедуры:

Каждому обучающемуся, принимающему участие в процедуре, преподавателем выдается бланк индивидуального задания. После получения бланка индивидуального задания и подготовки ответов

обучающийся должен в меру имеющихся знаний, умений, навыков, сформированности компетенции дать устные развернутые ответы на поставленные в задании вопросы и задания в установленное преподавателем время. Продолжительность проведения процедуры определяется преподавателем самостоятельно, исходя из сложности индивидуальных заданий, количества вопросов, объема оцениваемого учебного материала, общей трудоемкости изучаемой дисциплины (модуля) и других факторов.

Собеседование может проводиться по вопросам билета и (или) по ситуационной(ым) задаче(ам). Результат собеседования при проведении промежуточной аттестации в форме зачёта – оценками «зачтено», «не зачтено».

Результаты процедуры:

Результаты проведения процедуры в обязательном порядке проставляются преподавателем в зачетные книжки обучающихся и зачётные ведомости и представляются в деканат факультета, за которым закреплена образовательная программа.

По результатам проведения процедуры оценивания преподавателем делается вывод о результатах промежуточной аттестации по дисциплине.

4.4. Методика проведения контрольных работ

Целью процедуры промежуточной аттестации по дисциплине (модулю), проводимой в форме проведения контрольной работы, является оценка уровня усвоения обучающимися знаний, приобретения умений, навыков и сформированности компетенций в результате изучения учебной дисциплины (части дисциплины), получение информации о характере познавательной деятельности, уровне самостоятельности и активности.

Локальные нормативные акты, регламентирующие проведение процедуры:

Проведение промежуточной аттестации обучающихся регламентируется Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, введенным в действие приказом от 08.02.2018 № 61-ОД.

Субъекты, на которые направлена процедура:

Процедура оценивания должна охватывать всех обучающихся, осваивающих дисциплину (модуль), по которой предусмотрено выполнение контрольной работы. В случае, если обучающиеся не предоставили контрольную работу или не имеют оценки «зачтено» за контрольные работы по данной дисциплине, до зачета по соответствующей дисциплине не допускаются.

Период проведения процедуры:

Процедура оценивания проводится в соответствии с учебным планом и расписанием учебных занятий.

Требования к помещениям и материально-техническим средствам для проведения процедуры:

Требования к аудитории для проведения процедуры и необходимость применения специализированных материально-технических средств определяются преподавателем.

Требования к кадровому обеспечению проведения процедуры:

Процедуру проводит преподаватель, ведущий дисциплину (модуль).

Требования к банку оценочных средств:

До начала проведения процедуры преподавателем подготавливается необходимый банк оценочных материалов для оценки знаний, умений, навыков. Банк оценочных материалов включает в себя вопросы и задания контрольных работ.

В целях организации выполнения контрольных работ разрабатываются методические рекомендации по написанию соответствующих контрольных работ.

Описание проведения процедуры:

Контрольные работы должны быть представлены на кафедру не менее чем за неделю до начала промежуточной аттестации (для почтовых пересылок дата отправления определяется по штампу отправления).

Все контрольные работы должны быть проверены преподавателями до начала промежуточной аттестации. На контрольную работу, выполненную на оценку «не зачтено», преподаватель оформляет рецензию с изложением отмеченных ошибок. Неаттестованную контрольную работу с рецензией передают в деканат для направления ее в адрес обучающегося для исправления. После исправления замечаний обучающийся направляет контрольную работу на повторную проверку.

Результаты процедуры:

Контрольная работа оценивается оценками «зачтено», «не зачтено».