

*Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Северо-Осетинский государственный университет
имени Коста Левановича Хетагурова»*

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоговое право»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Экономика и финансы»

Квалификация (степень) выпускника - Бакалавр

Форма обучения – очная

Год начала подготовки - 2022

Владикавказ

2022

Программа составлена в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом по направлению 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г., №954, учебным планом подготовки бакалавра по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Экономика и финансы», одобренным Ученым советом ФГБОУ ВО «СОГУ» 31.05.2022 г. протокол №13, утвержденным ректором «СОГУ» А.У. Огоевым.

Составитель: ассистент кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения Моргоева А.Х.

Рабочая программа обсуждена и утверждена на заседании кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения (протокол № 7 от «30» марта 2022 г.)

Одобрена Советом факультета экономики и управления (протокол № 7 от «20» апреля 2022 г.)

Рабочая программа дисциплины принята в составе основной профессиональной образовательной программы решением ученого совета 31.05.2022, протокол № 13.

1. Структура, и общая трудоемкость дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетные единицы (108 часов).

	Очная форма обучения
Курс	4
Семестр	8
Лекции	22
Практические (семинарские) занятия	14
Лабораторные занятия	
Консультации	
Итого аудиторных занятий	36
Самостоятельная работа	72
Курсовая работа	
экзамен	
Зачет	8
Общее количество часов	108

2. Цели освоения дисциплины

Целями освоения дисциплины «Налоговое право» являются:

- формирование у студентов профессиональных компетенций, связанных с использованием теоретических знаний в области правового регулирования налоговых отношений и практических навыков;
- использования полученных знаний, как в своей профессиональной деятельности, так и при выполнении курсовых и практических работ при последующем обучении;
- формирование целостного представления о правовых основах регулирования налоговых отношений в Российской Федерации.

3. Место дисциплины в структуре ОПОП.

Б1.В.ДВ.18.01

Дисциплина «Налоговое право» входит в часть, формируемую участниками образовательных отношений программы подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 Экономика.

4. Требования к результатам освоения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины.

В результате изучения дисциплины обучающийся должен обладать следующими компетенциями (результатами освоения образовательной программы):

Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование (ПК-2)

Способен осуществлять налоговый учет (ПК-2.1)

Взаимосвязь планируемых результатов обучения по дисциплине с формируемыми компетенциями ОПОП:

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора	Результаты обучения
ПК-2 Способен организовывать и осуществлять налоговый учет, налоговый анализ и налоговое планирование	ПК 2.1 Способен осуществлять налоговый учет	ПК 2.1. 3-1 Знает: -законодательство Российской Федерации о налогах и сборах; -систему налогов и сборов, а также специальных налоговых режимов; -механизм проведения налоговой политики с ее типизацией, стратегическими и тактическими задачами; - систему налогового администрирования и контроля, методику проведения налоговых проверок и процедуру оформления результатов; -состав и структуру налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ; -источники налогового права, права и обязанности субъектов налогового права; -судебную практику по налогообложению; -типы налоговых систем зарубежных стран.

		ПК-2.1 У- 1. Умеет: - определять налоговую базу, исчислять, сумму налогов, сборов, специальных налоговых режимов; - формировать налоговую политику государства; - анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами; - проводить сравнительный анализ между налоговыми системами зарубежных стран и РФ.
--	--	---

5. Содержание и учебно-методическая карта дисциплины

Таблица 5.1

Но мер не- де- ли	Наименование тем (вопросов), изучаемых по данной дисциплине	Занятия		Самостоятельная работа Студентов		Формы кон- троля	Литера- тура
		л	пр	Содержание	Часы		
1	Тема 1. Понятие и сущность налогов (ПК-2.1) 1. Налог как правовая категория: понятие, признаки, сущность. 2. Соотношение налогов и иных обязательных платежей. 3. Функции налогов. 4. Виды налогов и основания их классификации 5. Правовой механизм налога и его элементы	2	1	Виды налогов и основания их классификации. Правовой механизм налога и его элементы	6	Вопросы рублевой контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
2	Тема 2. Общие положения налогового права России (ПК-2.1) 1. Налоговое право России: понятие, предмет и методы правового регулирования 2. Система налогового права 3. Налоговое право в системе российского права	2	1	Дополнительные источники налогового права	6	Вопросы рублевой контрольной Решение ситуационных	[1-6]

						задач	
3	Тема 3. Источники налогового права (ПК-2.1) 1. Общая характеристика источников налогового права 2. Конституция Российской Федерации и федеральные нормативные правовые акты в системе источников налогового права 3. Нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в системе источников налогового права	2	1	Нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления в системе источников налогового права	6	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
4	Тема 4. Налоговые правоотношения (ПК-2.1) 1. Понятие, признаки и структура налоговых правоотношений 2. Виды налоговых правоотношений 3. Объекты налоговых правоотношений 4. Юридические факты в налоговом праве 5. Специальные налогово-правовые режимы в регулировании налоговых отношений	2	1	Специальные налогово-правовые режимы в регулировании налоговых отношений	7	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
5	Тема 5. Субъекты налогового права (ПК-2.1) 1. Понятие и классификация субъектов налогового права 2. Налоговая юрисдикция и налоговое резидентство 3. Правовой статус налогоплательщиков и плательщиков сборов 4. Правовой статус налоговых агентов 5. Банки как субъекты налогового права	2	1	Правовой статус налоговых агентов Банки как субъекты налогового права	6	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]

6	Тема 6. Правовой статус органов налогового контроля (ПК-2.1) 1. Налоговые органы Российской Федерации 2. Органы внутренних дел в системе органов налогового контроля	2	1	Порядок проведения и оформление результатов налоговых проверок.	6	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
7	Тема 7. Сущность налоговой обязанности (ПК-2.1) 1. Понятие, основания возникновения и прекращения налоговой обязанности 2. Исполнение налоговой обязанности 3. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности 4. Зачет и возврат излишне уплаченных налогов, сборов или пени 5. Изменение срока уплаты налога, сбора или пени	2	1	Уплата налогов и сборов при реорганизации, ликвидации ЮЛ, в случае безвестно отсутствующего физического лица. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, его обеспечение.	7	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
8	Тема 8. Налоговый контроль (ПК-2.1) 1. Понятие и значение налогового контроля 2. Формы и виды налогового контроля 3. Налоговые проверки	2	1	Взыскание налоговых санкций. Исковое заявление о взыскании налоговой санкции. Порядок рассмотрения дел о взыскании налоговой санкции.	6	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
9	Тема 9. Характеристика налоговых правонарушений (ПК-2.1) 1. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах 2. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений 3. Классификация составов налоговых правонарушений	2	1	Давность привлечения к налоговой ответственности. Принципы юридической ответственности за нарушения налогового законодательства. Виды правонарушений	7	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]

10	Тема 10. Налоговая ответственность (ПК-2.1) 1. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности 2. Принципы налоговой ответственности 3. Стадии налоговой ответственности 4. Обстоятельства, исключающие ответственность и освобождающие от ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах 5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения 6. Санкции в налоговом праве	2	2	Защита прав налогоплательщиков в судебном порядке. Защита с помощью конституционного судопроизводства.	8	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
11	Тема 11. Защита прав налогоплательщиков (ПК-2.1) 1. Право на обжалование 2. Административный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков 3. Судебный порядок защиты нарушенных прав налогоплательщиков	2	2		7	Вопросы рубежной контрольной Решение ситуационных задач	[1-6]
	ИТОГО	22	14		72		

Примечание:

Все виды учебной работы могут проводиться дистанционно на основании локальных нормативных актов.

В целях реализации индивидуального подхода к обучению студентов, осуществляющих учебный процесс по индивидуальной траектории в рамках индивидуального рабочего плана, изучение данной дисциплины может осуществляться через индивидуальные консультации преподавателя очно, в часы консультаций, по электронной почте, а также с использованием платформы дистанционного обучения.

6. Образовательные технологии

В соответствии с государственными образовательными стандартами высшего образования реализация учебного процесса должна предусматривать проведение занятий в интерактивных и активных формах. Внедрение этих форм обучения – одно из важнейших направлений совершенствования подготовки студентов в современном вузе. Цель – повышение эффективности образовательного процесса, достижение всеми обучающимися высоких результатов обучения.

Интерактивные формы проведения занятий предполагают обучение в сотрудничестве. Все участники образовательного процесса (преподаватель и студенты) взаимодействуют друг с другом, обмениваются информацией, совместно решают проблемы, моде-

лируют ситуации. Суть использования активных и интерактивных форм проведения состоит в погружении студентов в реальную атмосферу делового сотрудничества по решению проблем, оптимальную для выработки навыков и качеств будущего специалиста.

Для решения воспитательных и учебных задач преподавателем могут быть использованы следующие интерактивные формы обучения.

Традиционные лекции и практические (семинарские) занятия с использованием современных интерактивных технологий.

Лекция-диалог – содержание подается через серию вопросов, на которые студент должен отвечать непосредственно в ходе лекции.

Онлайн-семинар – разновидность веб-конференции, проведение онлайн-встреч или презентаций через Интернет в режиме реального времени. Каждый из участников находится у своего компьютера (средства связи), а связь между ними поддерживается через Интернет посредством загружаемого приложения, установленного на компьютере каждого участника.

Видеоконференция – сеанс видеоконференцсвязи (ВКС) – это технология интерактивного взаимодействия двух и более участников образовательного процесса для обмена информацией в реальном режиме времени.

Видео-лекция – снятая на камеру сокращенная лекция, дополненная фотографиями и схемами, иллюстрирующая подаваемый в лекции материал.

Технология электронного обучения (реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ при использовании ресурсов ЭБС, при проведении автоматизированного тестирования и т. д.).

Творческое задание составляет содержание (основу) любой интерактивной формы проведения занятия. Выполнение творческих заданий требует от студента воспроизведения полученной ранее информации в форме, определяемой преподавателем и требующей творческого подхода: 1) подборка примеров из практики; 2) подборка материала по определенной проблеме;

Публичная презентация проекта - самый эффективный способ донесения важной информации при публичных выступлениях. Слайд-презентации позволяют эффектно и наглядно представить содержание, выделить и проиллюстрировать сообщение.

Разработка проекта позволяет участникам мысленно выйти за пределы аудитории и составить проект своих действий по обсуждаемому вопросу. Участники могут обратиться за консультацией, дополнительной литературой в специализированные учреждения, библиотеки и т.д.

Проблемное обучение - поиск ответов на вопросы по теме.

Технология электронного обучения - реализуется при помощи электронной образовательной среды СОГУ (при использовании ресурсов ЭБС), в ходе проведения автоматизированного тестирования и т. д.

7. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

Самостоятельная работа обучающихся является одним из видов учебных занятий. Самостоятельная работа проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических знаний и практических умений обучающихся;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- формирования умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- формирования самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
- развития исследовательских умений.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется на протяжении изучения всей дисциплины в соответствии с утвержденной в учебном плане трудоемкостью и состоит из:

- работы студентов с лекционными материалами, поиска и анализа литературы и электронных источников информации по заданной теме;
- выполнения заданий для самостоятельной работы в ЭИОС СОГУ;
- изучения теоретического, правового и статистического материала для подготовки к семинарским занятиям;
- подготовки к зачету.

Темы и формы внеаудиторной самостоятельной работы, ее трудоёмкость содержатся в разделе 5, табл. 5.1.

Методические указания по проведению практических занятий по дисциплине «Налоговое право»

Практические занятия призваны научить студента самостоятельно работать с учебными текстами, анализировать материал. В начале занятия рекомендуется рассмотреть соответствующий теоретический материал. Затем идет практический разбор изучаемого материала, решаются задачи из практикума, разбирается каждый конкретный пример.

В начале практического занятия следует обратить внимание на теоретические вопросы по теме занятия. Первоначально идет изложение теоретического материала темы занятия. Затем в ряде вопросов преподавателя следует сконцентрировать внимание на основных идеях темы занятия. Вопросы должны включать в себя различные вариации элементарных ситуаций, отображающих основные идеи темы занятия в их взаимной взаимосвязи. Задаваемые вопросы должны быть конкретными и максимально проявлять в студентах их сообразительность.

Устный опрос требует от преподавателя большой предварительной подготовки: тщательного отбора содержания, всестороннего продумывания вопросов, задач и примеров, которые будут предложены, путей активизации деятельности всех студентов группы в процессе проверки, создания на занятии деловой и доброжелательной обстановки.

Различают фронтальный, индивидуальный и комбинированный опрос.

Фронтальный опрос проводится в форме беседы преподавателя с группой.

Он органически сочетается с повторением пройденного, являясь средством для закрепления знаний и умений. Его достоинство в том, что на активную умственную работу можно вовлечь всех студентов группы. Для этого вопросы должны допускать краткую форму ответа, быть лаконичными, логически взаимосвязанными друг с другом, даны в такой последовательности, чтобы ответы студентов в совокупности могли раскрыть содержание раздела, темы. С помощью фронтального опроса преподаватель имеет возможность проверить выполнение студентами домашнего задания, выяснить готовность группы к изучению нового материала, определить сформированность основных понятий, усвоение нового учебного материала, который был только что разобран на занятии.

Индивидуальный опрос предполагает обстоятельные, связные ответы студентов на вопрос, относящийся к изучаемому учебному материалу, поэтому он служит важным учебным средством развития речи, памяти, мышления студентов. Чтобы сделать такую проверку более глубокой, необходимо ставить перед студентами вопросы, требующие развернутого ответа.

Вопросы для индивидуального опроса должны быть четкими, ясными, конкретными, емкими, иметь прикладной характер, охватывать основной, ранее пройденный материал программы. Их содержание должно стимулировать студентов логически мыслить, сравнивать, анализировать, доказывать, подбирать убедительные примеры, устанавливать причинно-следственные связи, делать обоснованные выводы и этим способствовать объективному выявлению знаний студентов.

Вопросы обычно задают всей группе и после небольшой паузы, необходимой для того, чтобы студенты поняли его и приготовились к ответу, вызывают для ответа конкретного студента.

Письменная проверка наряду с устной является важнейшим методом контроля знаний, умений и навыков студентов. Однородность работ, выполняемых студентами, позволяет предъявлять ко всем одинаковые требования, объективно оценить результаты обучения. Применение этого метода дает возможность в наиболее короткий срок одновременно проверить усвоение учебного материала всеми студентами группы, определить направления для индивидуальной работы с каждым.

Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе (выполнение домашних заданий).

Методические рекомендации по использованию информационно-коммуникативных технологий обучения

Для изучения лекционного материала дисциплины применяются аудиовизуальные (мультимедийные) технологии, которые не отрицают традиционные, проверенные временем методы преподавания, но, при этом, они повышают наглядность, информативность, оперативность в подаче информации, позволяют экономить время занятий.

Каждое семинарское занятие имеет свою особую форму проведения, свою методологическую специфику, что позволяет развивать у студентов различные как универсальные, так и профессиональные компетенции. Постановка проблемы, разбор актуальных конкретных и гипотетических ситуаций, создание атмосферы диалога между преподавателем и группой позволяет работать индивидуально и в малых группах, коллективно обсуждать определенный тематический материал, а также инициировать самостоятельную работу студентов. При осмыслении содержания вопросов практических занятий преследуется цель соблюдать преемственность в профессиональном и в творческом развитии студентов.

Контроль самостоятельной работы студентов призван сделать процесс обучения более целостным и органичным. Его задача не оставить без внимания даже, на первый взгляд, малозначительные вопросы.

Компьютерное тестирование позволяет осуществлять итоговый контроль знаний студентов. Тестовый материал включает в себя содержание вопросов по каждому из обозначенных программой разделов.

Каждый вопрос предполагает несколько вариантов ответов, среди которых имеются абсолютно неверный, правильный и в большей или меньшей степени раскрывающий сущность вопроса. В процессе компьютерного тестирования задача студентов определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов. В тестовых заданиях есть вопросы на соответствие. В процессе компьютерного тестирования, задача студента определяется как выбор правильного ответа из многообразия вариантов.

Вопросы и темы, отводимые на выполнение самостоятельной работы по дисциплине, а также критерии оценивания по каждому виду работы содержатся в разделе 8 РПД.

8. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, рубежной аттестации и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Рабочая программа предусматривает проведение лекционных и практических занятий, а также следующие виды работ: самостоятельную работу студентов по подготовке устных докладов, написанию рефератов, подготовку презентаций и обсуждений по темам дисциплины - работу в активной и интерактивной формах.

Виды контроля.

Рабочая программа предполагает текущий и промежуточный контроль знаний.

Текущий контроль – это непрерывно осуществляемый мониторинг уровня усвоения знаний и формирования умений и навыков в течение семестра или учебного года. Текущий контроль знаний, умений и навыков студентов осуществляется в ходе учебных (аудиторных) занятий, проводимых по расписанию. Формами текущего контроля выступают *опросы на семинарских и практических занятиях, а также короткие (до 25 мин.) задания*, выполняемые студентами в начале лекции с целью проверки наличия знаний, необходимых для усвоения нового материала или в конце лекции для выяснения степени усвоения изложенного материала.

Рубежный контроль осуществляется по более или менее самостоятельным разделам – учебным модулям курса и проводится по окончании изучения материала модуля в заранее установленное время. Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения материала учебного модуля в целом. В течение семестра проводится два таких контрольных мероприятия по графику.

Темы и критерии оценивания самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Критерии оценки устного и/или письменного ответа на практическом занятии

Оценка	Критерий
5	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, ответ структурирован, даны правильные аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется высокий уровень участия в дискуссии.
4	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, полностью раскрыта в ответе тема, даны правильные, аргументированные ответы на уточняющие вопросы, но имеются неточности, при этом ответ неструктурирован и демонстрируется средний уровень участия в дискуссии.
3	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, демонстрируется низкий уровень участия в дискуссии, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.
2	Содержание ответа соответствует освещаемому вопросу, но при полном раскрытии темы имеются неточности, демонстрируется слабое владение категориальным аппаратом, даны правильные, но не аргументированные ответы на уточняющие вопросы, участие в дискуссии отсутствует, ответ неструктурирован, информация трудна для восприятия.

Критерии оценивания решения задач:

Оценка **«отлично»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформление работы.

Оценка **«хорошо»** - правильное и полное решение задачи, наличие пояснения к расчетным показателям, языковая грамотность, использование экономической терминологии, оформ-

ление работы. Допускается наличие 1-2 недочетов в оформлении или пояснении, а также 1 ошибка в расчетах.

Оценка «удовлетворительно» - решение задачи, неполное пояснение к расчетным показателям, языковая безграмотность, недостаточное владение экономической терминологией. Допускается наличие 2-3 ошибок в расчетах.

Оценка «неудовлетворительно» - отсутствие решения задач, неверное решение всех задач.

Промежуточный контроль - итоговая оценка знаний студента, осуществляется по накопительной системе суммированием баллов, полученных в процессе текущего и рубежного контроля.

Форма промежуточного контроля – зачет.

Проведение текущего и промежуточного контроля по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением СОГУ.¹

БАЛЛЬНАЯ СТРУКТУРА ОЦЕНКИ

<i>Форма контроля</i>	Макс. кол-во баллов
Текущая оценка студента в течение 1 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
1-я рубежная письменная контрольная работа	15
Текущая оценка студента в течение 2 модуля состоит из:	20
• Выполнения заданий на практических занятиях	10
• Самостоятельных работ	10
2-я рубежная письменная контрольная работа	15
Итого	70

Методика формирования результирующей оценки.²

В ходе текущего контроля студенты могут набрать 0-70 баллов:

1-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_1) – аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_1) – текущая работа студента в течение рубежа.

¹ Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, магистратуры и специалитета в СОГУ. (в действующей редакции)

² В соответствии с Положением о БРС оценивания обучающихся очной формы по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата и специалитета в ФГБОУ ВО СОГУ (в действующей редакции)

2-я рубежная аттестация – максимально 35 баллов; из них:

от 0 до 15 баллов (P_2)– аттестационная (рубежная) контрольная работа;

от 0 до 20 баллов (T_2)– текущая работа студента в течение рубежа.

Промежуточный контроль:

По предметам, имеющим форму контроля «зачет», возможно проставление оценки «зачтено». По набранной сумме баллов в течение семестра студент имеет право получить «автоматически» только оценку «удовлетворительно»/«зачет» либо «неудовлетворительно»/«незачет». Дисциплины, имеющие форму контроля «зачет» оцениваются по 100-балльной системе оценивания (от 0-100 баллов).

Пересчет полученной итоговой суммы баллов по предмету в оценку производится по шкале:

«зачет» - 50-100 баллов.

Вопросы для подготовки к зачету (для формирования компетенции ПК-2.1)

1. Налоговое право: понятие, система, принципы.
2. Понятие и система источников налогового права.
3. Действие актов налогового законодательства РФ во времени, в пространстве, по кругу лиц.
4. Порядок внесения изменений в законодательство о налогах и сборах.
5. Понятие и особенности налогово–правовых норм: структура, формы реализации, виды.
6. Понятие, структура и особенности налоговых правоотношений.
7. Общая характеристика основных и факультативных субъектов налоговых правоотношений.
8. Плательщики налогов как участники налоговых правоотношений.
9. Налоговые агенты как участники налоговых правоотношений.
10. Права и обязанности налоговых органов. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
11. Кредитные организации как участники налоговых правоотношений.
12. Понятие, цели, формы, методы налогового контроля.
13. Налоговые проверки: камеральные. Проведение и оформление их результатов.
14. Выездные налоговые проверки. Проведение и оформление их результатов.
15. Учет налогоплательщиков.
16. Возникновение, приостановление и прекращение обязанности по уплате налогов и сборов.
17. Объекты налогообложения. Принципы определения цены для целей налогообложения.
18. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
19. Изменение срока уплаты налога.
20. Уплата налогов и сборов при реорганизации, ликвидации ЮЛ, в случае безвестно отсутствующего ФЛ.
21. Принудительное исполнение обязанности по уплате налогов и сборов, его обеспечение.
22. Зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) сумм налога (сбора, пени).
23. Налоговое правонарушение, состав и элементы.
24. Принципы применения юридической ответственности за нарушение налогового законодательства.

25. Освобождение от ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие вину за совершение налогового правонарушения.
26. Давность привлечения к налоговой ответственности.
27. Понятие и форма защиты прав налогоплательщиков.
28. Судебная форма защиты прав налогоплательщиков.
29. Защита прав в административном порядке.
30. Защита с помощью конституционного судопроизводства.
31. Понятие, предмет международного налогового права (МНП).
32. Источники МНП, инкорпорация международных соглашений в национальное законодательство.
33. Режимы налогообложения субъектов иностранного права.
34. Международное многократное налогообложение, способы его устранения.
35. Унификация налоговых систем.
36. Принцип территориальности в МНП.
37. Территориальная принадлежность объекта налогообложения.
38. Постоянное представительство и его формы.
39. Понятие налогового планирования. Способы налогового планирования.
40. Этапы налогового планирования. Пределы налогового планирования.

Оценивание студента на зачете

Характеристика ответа	
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание об объекте демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком в терминах науки. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	зачет
Дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, теорий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.	незачет

Зачет проводится в устной форме.

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

Уровень сформированности компетенций			
<p>«Минимальный уровень не достигнут» (менее 50 баллов)</p> <p>Компетенции не сформированы.</p> <p>Знания отсутствуют, умения и навыки не сформированы.</p>	<p>«Минимальный уровень»(50-70 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Сформированы базовые структуры знаний.</p> <p>Умения фрагментарны и носят репродуктивный характер.</p> <p>Демонстрируется низкий уровень самостоятельности практического навыка.</p>	<p>«Средний уровень»(71-85 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания обширные, системные.</p> <p>Умения носят репродуктивный характер, применяются к решению типовых заданий.</p> <p>Демонстрируется достаточный уровень самостоятельности устойчивого практического навыка.</p>	<p>«Высокий уровень»(86-100 баллов)</p> <p>Компетенции сформированы.</p> <p>Знания твердые, аргументированные, всесторонние.</p> <p>Умения успешно применяются к решению как типовых, так и нестандартных творческих заданий.</p> <p>Демонстрируется высокий уровень самостоятельности, высокая адаптивность практического навыка</p>
Описание критериев оценивания			

<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - существенные пробелы в знаниях учебного материала; - допускаются принципиальные ошибки при ответе на основные вопросы билета, отсутствует знание и понимание основных понятий и категорий; - непонимание сущности дополнительных вопросов в рамках заданий билета; - отсутствие умения выполнять практические задания, предусмотренные программой дисциплины; - отсутствие готовности (способности) к дискуссии и низкую степень контактности. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания теоретического материала; - неполные ответы на основные вопросы, ошибки в ответе, недостаточное понимание сущности излагаемых вопросов; - неуверенные и неточные ответы на дополнительные вопросы; - недостаточное владение литературой, рекомендованной программой дисциплины; - умение без грубых ошибок решать практические задания, которые следует выполнить. 	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание и понимание основных вопросов контролируемого объема программного материала; - твердые знания теоретического материала. - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории, выявлять противоречия, проблемы и тенденции развития; - правильные и конкретные, без грубых ошибок, ответы на поставленные вопросы; - умение решать практические задания, которые следует выполнить; - владение основной литературой, рекомендованной программой дисциплины; - наличие собственной обоснованной позиции по обсуждаемым вопросам. <p>Возможны незначительные оговорки и неточности в раскрытии отдельных положений вопросов билета, присутствует неуверенность в ответах</p>	<p>Обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - глубокие, всесторонние и аргументированные знания программного материала; - полное понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, точное знание основных понятий в рамках обсуждаемых заданий; - способность устанавливать и объяснять связь практики и теории; - логически последовательные, содержательные, конкретные и исчерпывающие ответы на все задания билета, а также дополнительные вопросы экзаменатора; - умение решать практические задания; - свободное использование в ответах на вопросы
--	---	---	--

			материалов рекомендо- ванной ос- новной и до- полнитель- ной литера- туры.
--	--	--	--

Оценка «неудовлетвори- тельно»	Оценка «удовлетво- рительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»
---	---	------------------------	-----------------------------

Тест для формирования ПК – 2.1

1. Организация применяет УСН, в текущем году получила доходов в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам. Возникает ли обяза-
тельство по начислению и уплате налога на прибыль?

Да
Нет

Зависит от суммы полученного дохода

2. Объектом налогообложения для налога на прибыль признается:

Доход, полученный сотрудником организации

Доход, полученный от продажи продукции

Расходы, произведенные в связи с продажей продукции

Прибыль, полученная организацией

3. Одни и те же доходы не следует учитывать:

Единожды

Дважды

Трижды

4. Реализация – это:

Передача на возмездной (безвозмездной) основе в собственность другому лицу товаров, результатов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу

Передача на возмездной (безвозмездной) основе в аренду другому лицу товаров, результа-
тов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу

Передача на возмездной (безвозмездной) основе в лизинг другому лицу товаров, результа-
тов выполненных работ, оказание услуг одним лицом другому лицу

5. Для целей налогообложения прибыли выделяют следующие методы признания доходов
и расходов:

Прямой и косвенный

Линейный и нелинейный

Начисления и кассовый

6. Участник (акционер) прощает долг организации. Сумма данного долга:

Не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет более 50%

Не учитывают в доходах, если вклад (доля) участника (акционера) в уставном капитале составляет менее 50%

Не учитывают в доходах

Учитывают в числе доходов

7. Кредиторская задолженность, которая была списана в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям:

Включается в состав доходов от реализации

Включается в состав внереализационных доходов

Не включается в состав доходов

8. Просроченная кредиторская задолженность включается в состав доходов:

В первый день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности

В последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности

В первый день года, следующего за налоговым периодом

В последний день года, следующего за налоговым периодом

9. Имущество, которое получено по договорам кредита или займа:

Включается в состав доходов от реализации

Включается в состав внереализационных доходов

Не включается в состав доходов

10. Стоимость материалов, которые получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, для целей налогообложения учитывают:

По фактической стоимости

По учетной (нормативной) стоимости

Исходя из рыночных цен

11. Отпуск материалов на исправление брака отражается записью по кредиту счета 10 «Материалы» и дебету счета:

20 «Основное производство»;

23	«Вспомогательные производства»;			
25	«Общепроизводственные		расходы»;	
26	«Общехозяйственные		расходы»;	
д)	28	«Брак	в	производстве».

11. По способу включения в себестоимость продукции затраты делятся на:

основные;
накладные;
прямые;
косвенные;
постоянные;
переменные.

12. Поступление денежных средств от продажи объектов основных средств отражается записью:

Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 90 «Продажи»;

Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

13. В организациях, учетная политика которых предусматривает использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)», выпуск продукции из производства отражается записью по дебету счета 43 «Готовая продукция» и кредиту счета:

20 «Основное производство»;

21 «Полуфабрикаты собственного производства»;

40 «Выпуск продукции»;

90 «Продажи».

14. Создание резерва по сомнительным долгам отражается записью по кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и дебету счета:

82 «Резервный капитал»;

83 «Добавочный капитал»;

84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

91 «Прочие доходы и расходы»;

99 «Прибыли и убытки».

15. Отметьте правильное утверждение:

На физических лиц без статуса индивидуального предпринимателя не возлагается обязанности по представлению налоговых деклараций по каким-либо налогам.

Законодатель обычно возлагает обязанность по представлению налоговой декларации на налогоплательщиков, которые исчисляют для себя налог самостоятельно.

Плательщики сборов, как и налогоплательщики, обязаны представлять налоговые декларации по тем сборам, которые они обязаны уплачивать.

16. Требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее...

трех месяцев со дня выявления недоимки, а если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящаяся к этой недоимке, составляет менее 3000 руб., требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки;

шести месяцев со дня выявления недоимки, а если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 3000 рублей, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки;

трех месяцев со дня выявления недоимки.

17. В соответствии с НК РФ налоговые органы имеют право:

в порядке, установленном НК РФ, арестовывать и реализовывать имущество налогоплательщика в погашение задолженности по налогам (пеням, штрафам);

взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в случаях и порядке, которые установлены в НК РФ;

при отсутствии у налогоплательщика денежных средств передавать материалы для решения вопроса о возбуждения уголовного дела в следственные органы.

18. Налоговую декларацию можно охарактеризовать как...

заявление налогоплательщика об исчисленной им и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога;

уведомление, направляемое налоговым органом налогоплательщику, о сумме конкретного налога, подлежащей уплате за налоговый период;

заявление налогоплательщика об исчисленной налоговым органом и подлежащей уплате за налоговый период сумме конкретного налога.

19. Является ли пеня за неуплату налога в соответствии с НК РФ мерой ответственности за налоговые правонарушения?

Является

Не является

Является только при виновной неуплате налога.

20. Процентная ставка пени для физических лиц, включая индивидуальных предпринимателей, принимается равной...

одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации;

одной стопятидесятой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального

банка Российской Федерации;

за просрочку исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней – одной трехсотой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период до 30 календарных дней (включительно) такой просрочки, и одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующей в период начиная с 31-го календарного дня такой просрочки.

21. При уплате налога физическим лицом в наличной форме налог считается уплаченным...

со дня фактического зачисления суммы платежа на соответствующий счет Федерального казначейства;

со дня отражения факта платежа в учетных регистрах налогового органа;

со дня внесения физическим лицом в банк наличных денежных средств.

22. Каким образом, по общему правилу, принудительно взыскивается налог?

1) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – во внесудебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – в судебном порядке.

2) с физических лиц – в судебном порядке; с организаций – во внесудебном порядке.

3) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – во внесудебном порядке.

23. Каким образом, по общему правилу, принудительно взыскивается пеня за неуплату налога?

1) как с физических лиц, так и с организаций – в судебном порядке.

2) с физических лиц (в том числе с индивидуальных предпринимателей) – в судебном порядке; с организаций – во внесудебном порядке.

3) с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, – в судебном порядке; с организаций и индивидуальных предпринимателей – во внесудебном порядке.

25. Налоговый орган принял решение о взыскании налога за счет имущества организации или индивидуального предпринимателя (ст.47 НК РФ). В этом случае налоговый орган...

1) самостоятельно исполняет данное решение путем ареста и реализации имущества налогоплательщика на торгах;

2) передает данное решение органам МВД, которые обеспечивают его принудительное исполнение;

3) принимает соответствующее постановление и передает его судебному приставу-исполнителю, который обеспечивает его принудительное исполнение.

Тесты открытого типа для формирования ПК – 2.1

1. Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере _____ суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации.

2. Непредставление налогоплательщиком в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на

основе этой декларации за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее

3. Общий срок исковой давности по требованиям возврата долгов установлен в:

4. Одним из важных моментов в любом учете является формирование информации о _____ списанных _____ в _____ производство _____ ценностей.

5. Опосредованные расходы, участвующие при изготовлении готового продукта, и доля которых как в самом продукте, так и в его стоимости незначительна, называются _____ расходами.

6. Организация, желающая применять кассовый метод, должна известить об этом _____

7. Особенностью налоговой документации является включение в нее бухгалтерских

8. Элементом налогового учета является учет _____

9. Нормативные правовые акты органов муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются _____

10. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу _____

11. Акты законодательства о налогах вступают в силу со дня их официального опубликования не ранее чем по истечении _____

12. Налогоплательщики обязаны письменно сообщать в налоговый орган по месту учета об открытии или закрытии счетов в банке в срок не позднее _____

13. Налогоплательщики обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях (за исключением случаев участия в хозяйственных товариществах и обществах с ограниченной ответственностью) в срок не позднее _____

14. Налоговые органы при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, обязаны направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела _____

15. Причиненные налогоплательщикам убытки вследствие неправомерных действий налоговых органов возмещаются за счет средств _____

16. Инкассовое поручение налогового органа на перечисление налога с рублевых счетов налогоплательщика исполняется банком не позднее _____

17. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя, производится на основании решения _____

18. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика - физического лица, не имеющего статуса индивидуального предпринимателя, производится на основании решения _____

19. Отсрочка по уплате налога может быть предоставлена на срок _____

20. Решение по предоставлению отсрочки или рассрочки по уплате налога или об отказе в ее предоставлении принимается уполномоченным органом на основании полученного заявления заинтересованного лица в срок _____

21. Постановка на налоговый учет физического лица осуществляется на основании заявления физического лица в течение _____

22. Акты налоговых органов, действия или бездействия их должностных лиц могут быть обжалованы _____

23. Камеральная налоговая проверка со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога осуществляется в течение _____

24. Налоговый орган обязан проинформировать налогоплательщика о вынесенном решении о зачете сумм излишне уплаченного налога не позднее _____

25. Решение о наложении ареста имущества налогоплательщика-организации принимается _____

Задачи для формирования ПК – 2.1

Задача 1
Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача 2.
ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС. Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.

Задача 3.
Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:
- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;
- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;
- имущество в форме залога 200 000 руб.;
- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС -?
Определить виды доходов для целей налогового учета.

Задача 4.
Организация отгрузила в январе 20..г. по договору купли-продажи № 5 от 18.01.20.. г. продукцию на 756 000 руб., в том числе НДС? Право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. По договору № 6 от 22.01.20..г. отгружена продукция на сумму 178 000 руб., в т. ч. НДС? и оказаны услуги на сумму 456 000 руб., в т. ч. НДС? Отразить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача 5. АО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 31,60 руб./долл. Оплата произведена 25 мар-

та. Курс \$ - 31,72 руб./долл.

Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.

Задача

6.

Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых. Определить доходы для целей налогообложения.

Задача

7.

В I квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС ?

- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС ?
- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.

- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?

- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых

по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.

- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-?

Доходы признаются по методу начисления.

Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Задача

8.

По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пеня за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признаны должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.

Рассчитать пени.

Задача

9.

ОАО «Проектмаш» заключило договор займа от 10.01.20.. г. со своим работником на приобретение дачного участка. На основании договора займа работник получил 300 000 руб. сроком на 12 месяцев. Условиями договора предусмотрена уплата работником процентов ежемесячно исходя из ставки 12% годовых. Сумма займа выдана 12.01.20... г. Определить вид дохода и сумму за I и II квартал 20.. г.

Задача

10.

Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы определяются по методу начисления. За 9 месяцев были получены доходы:

- выручка от реализации мебели – 2 300 000 руб., в том числе НДС;

- выручка от реализации покупных товаров – 870 000 руб., в том числе НДС;

- выручка от реализации грузового автомобиля - 480 000 руб., в том числе НДС;

- имущество в форме залога 200 000 руб.;

- доходы от сдачи помещения в аренду (сдается не на постоянной основе) – 108 600 руб., в том числе НДС ?
 Определить виды доходов для целей налогового учета.

Задача 11. ОАО «Альтаир» реализует продукцию, продажная стоимость которой 3500\$ США. Согласно условиям договора расчеты за продукцию производятся в долларах США. Право собственности переходит в момент отгрузки продукции. 15 февраля продукция отгружена покупателям. Курс \$ США составил 31,60 руб./долл. Оплата произведена 25 марта. Курс \$ - 31,72 руб./долл. Определить виды доходов и суммы доходов в I квартале 20.. г.
 Определить доходы для целей налогообложения.

Задача 12.
 По договору купли – продажи № 5 от 12.02.20.. г. ООО «Спектр» продает продукцию покупателю на сумму 960 000 руб., в т. ч. НДС -? Согласно условиям договора покупатель должен произвести оплату продукции в течение 30 дней с момента отгрузки. Пени за просрочку платежа составляет 0,03% в день. Продукция отгружена 15.02.20.. г. Оплата в срок не поступила. Обязательство по уплате пеней признано должником. Оплата за продукцию поступила 28.03.20..г.
 Рассчитать пени.

Задача 13.
 По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней. 22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 270 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1260 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 14.
 Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья. В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг макаронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано. Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.

Задача 15. ООО «Мебелькомплект» выпускает кухонные уголки. В марте было выпущено 35 комплектов. Остаток на складе готовой продукции на начало месяца составил 5 штук. Нормативная себестоимость одного комплекта 6000 руб. Цена реализации – 8500 руб., включая НДС. На начало месяца остатки НЗП – 7 комплектов, остатков отгруженной, но не реализованной продукции нет.
 Прямые расходы в марте составили 150 000 руб. В течение марта было реализовано 25

комплектов мебели, отгружено, но не реализовано 7 комплектов. Остатков незавершенного производства на конец месяца нет. Определить прямые расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль в марте.

Задача 16.

Договор купли-продажи №10 заключен 15.03.20 г. По счету-фактуре №10 от 16.03.20 г. получены материалы от поставщика на 188 800 руб., в том числе НДС - ? на условиях последующей оплаты. Материалы приняты к учету по приходному ордеру № 10 от 16.03.20 г. В течение срока договора оплата не произведена. Инвентаризация кредиторской задолженности проведена по состоянию на 31.03.2016 г. В результате выявлена задолженность с истекшим сроком исковой давности. Определить вид дохода и сумму для целей налогообложения.

Задача 17.

ОАО «Спектр» получило безвозмездно оборудование, бывшее в эксплуатации. Акт приемки-передачи № 11 от 08.04.20.. г. получен и подписан. По документам передающей стороны остаточная стоимость оборудования составляет 320 000 руб. Рыночная стоимость подтвержденная справкой органов статистики, составляет 400 000 руб. Определить вид и сумму доходов для целей налогообложения.

Задача 18.

В 1 квартале 20..г. в организации произошли следующие операции:

- выручка от реализации продукции собственного производства по данным бухгалтерского учета составила 564 000 руб., в т.ч. НДС-?
- выручка от реализации основных средств – 156 000 руб., в т.ч. НДС-?
- получены материалы от разборки здания и приняты к учету по рыночной стоимости – 10 000 руб.
- получен аванс под поставку продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС-?

- по некоторым видам продукции применялись скидки более чем на 20% от уровня цен, применяемых по идентичным товарам. Общая сумма таких скидок составила 40 000 руб.

- сумма процентов по товарному кредиту составила 2832 руб., в т. ч. НДС-?

Доходы признаются по методу начисления.

Определить доходы в бухгалтерском учете и для целей налогообложения.

Задача 19.

Договор товарного кредита № 3 от 14.02.20..г. По счету - фактуре № 18 от 18.02.20..г. отгружена продукция на сумму 360 000 руб., в т.ч. НДС -? По условиям договора оплата за продукцию должна быть произведена через 10 дней с момента отгрузки. Право собственности на продукцию переходит после полной оплаты. За пользование товарным кредитом покупателю начисляется % из расчета 12% годовых.

Задача 20.

Организация выпускает макаронные изделия. На 01.02 20.. г. остаток готовой продукции на складе 180 кг. Прямые расходы, приходящиеся на остатки готовой продукции, составили 3000 руб. В марте остатки готовой продукции были полностью реализованы. Стоимость остатков незавершенного производства на начало февраля составляет 10 000 руб., для их производства понадобилось 1200 кг сырья. В феврале на производство отпущено 72 000 кг сырья. Прямые расходы на производство продукции за февраль составили 8100 руб. Остатки НЗП на конец февраля 768 кг мака-

ронных изделий. Для их производства понадобилось 1231 кг сырья. В феврале произведено 23500 кг продукции. Отгружено в феврале 21400 кг, из них 20050 кг реализовано, а 1350 кг не реализовано. Определить сумму прямых расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль за февраль.

Задача 21. По договору купли – продажи № 5 от 20.01.20..г. организация приобретает у поставщиков железо листовое для целей производства в количестве 300 кг по цене 300 руб. за 1 кг. 22.01.20..г. для приобретения материалов организация взяла кредит в банке на сумму 85000 руб. под 20% годовых на 30 дней. 22.01.20..г. перечислена поставщику предварительная оплата. 31.01.200..г. материалы поступили и оприходованы. Комиссионное вознаграждение посредникам 1770 руб., в том числе НДС – 270 руб. Расходы на доставку 8260 руб. (в т. ч. НДС -1260 руб.). Страховой сбор страховой компании 8000 руб. Отразить операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Задача 22.

Остатки пиломатериалов на складе на 01.04.20..г. 1500 куб. м по цене 400 руб. за куб. м на сумму 600000 руб. (приняты к учету 25.03.20.. г.). 18.04.20..г. по приходному ордеру № 21 поступили на склад пиломатериалы 3200 куб. м по цене 410 руб. на сумму 1312000 руб. (партия № 1). 22.04.20.. г. получены пиломатериалы 1800 куб. м по цене 420 руб. на сумму 756000 руб. по приходному ордеру № 22 (партия № 2). 24.04.20..г. отпущено в производство 5200 куб. м пиломатериалов по требованию № 56. В учетной политике предусмотрен:

Вариант	1.	Метод	средней	себестоимости
---------	----	-------	---------	---------------

Вариант	2.	Метод	ФИФО
---------	----	-------	------

Составить бухгалтерские проводки по операциям.

Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных пиломатериалов разными методами.

Задача 23.

Договор купли-продажи № 5 заключен 26.01.20..г. На основании договора по счету-фактуре № 15 от 27.01.20..г. отгружена продукция в количестве 150 шт. по цене 7 500 руб. за единицу на сумму 1125 000 руб., в том числе НДС - ? По условиям договора оплата должна быть произведена не позднее 02.02.20..г. Право собственности перешло в момент отгрузки. Отражить ФХЖ в бухгалтерском учете, определить сумму налогооблагаемого дохода.

Задача 24.

ООО «Квадро» заключило договор 12.03.20..г. № 15 на выполнение работ. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 29.03.20..г. Оплата по договору поступила 31.03.20..г. в сумме 480 000 руб. (в т.ч. НДС). 15.03.20..г. заключило договор купли-продажи № 23. По условиям договора право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателю в момент отгрузки. 17.03.20..г. предприятие получило аванс в сумме 948 720 руб. (в т.ч. НДС), получена выписка из расчетного счета. В счет погашения ранее полученного аванса по счету-фактуре № 35 от 25.03.20..г. организация отгрузила покупателю продукцию в количестве 600 шт. по 1340 руб. за единицу без НДС. Отразить реализацию с позиции бухгалтерского и налогового учета.

Задача 25. В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения торговая организация, определяющая доходы (расходы) для целей налогообложения по методу начисления, формирует резерв по сомнительным долгам. По результатам проведенной на конец данного отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности выявилось,

что сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения свыше 90 дней составила 200 тыс. руб.; сомнительная задолженность за реализованные товары сроком возникновения от 45 до 90 дней составила 400 тыс. руб.; сомнительная задолженность в части причитающихся к получению процентов по предоставленным другим организациям займам сроком возникновения свыше 90 дней составила 50 тыс. руб. Какую сумму отчислений в указанный резерв организация может включить в состав внереализационных расходов для целей налогообложения в данном отчетном периоде, если выручка от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) за данный отчетный период составила 4,2 млн руб., а за прошлый период составила 3,8 млн руб.?

9. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

а) нормативные документы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, часть I и II. СПС «Консультант Плюс»
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
(ссылка на 2 часть http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

б) основная литература:

2. Налоговое право: учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки «Юриспруденция», «Экономика» / Н.Д. Эриашвили, В.Б. Мантусов, А.И. Григорьев и др. ; под ред. В.Б. Мантусова, Н.Д. Эриашвили ; гл. ред. А.И. Григорьев ; Российская таможенная академия. – Москва : Юнити, 2017. – 528 с. : ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563452>
3. Налоговое право: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / Н.Д. Эриашвили, С.Н. Бочаров, Т.Н. Оканова и др. ; под ред. И.Ш. Киясханова, А.Д. Селюкова, Т.Н. Окановой. – Москва : Юнити, 2017. – 280 с. : ил. – (Dura lex, sed lex). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=563450>

в) дополнительная литература:

4. Чельшева, Э.А. Налоговый контроль и организация взыскания налоговой задолженности : учебное пособие : [16+] / Э.А. Чельшева, А.Я. Зыбин ; Ростовский государственный экономический университет (РИНХ). – Ростов-на-Дону : Издательско-полиграфический комплекс РГЭУ (РИНХ), 2018. – 168 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=567629>
5. Налоги и налоговое администрирование в системе экономической безопасности : учебное пособие / А.Г. Ярунина, Л.В. Санина, С.К. Содномова и др. ; под ред. А.Г. Яруниной, Л.В. Саниной. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2019. – 344 с. : табл., ил. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=500836>
6. Финансовое право: практикум : [16+] / М.Ф. Ивлиева, И.В. Хаменушко, А.В. Ем и др. ; отв. ред. М.Ф. Ивлиева ; Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Юридический факультет, Кафедра финансового права. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Статут, 2019. – 212 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=571898>

в) электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор, современные профессиональные базы, информационные справочные системы:

- необходимый для обеспечения данной дисциплины комплект лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства, а также электронные библиотечные системы, с которыми у СОГУ имеется действующий договор:

№ п/п	Наименование	№ договора (лицензия)	Страна-производитель
1.	Windows 10 Enterprise	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
2.	Windows 7 Professional	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
3.	OfficeStandard 2016	№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г	США
4.	Система тестирования Sun-rayWEBClass	№468 от 03.12.2013 ИП Сунгатулин Р.Т.(бессрочно)	Россия
5.	Программное обеспечение 1С:Предприятие. Бухгалтерский Учет. Типовая конфигурация 8 сетевая версия	№ СД/108 от 29.08.2017 (максимум-софт) бессрочно	Россия
6.	Система компьютерной верстки MikTex	Лицензия FSF/Debian (Свободное программное обеспечение) (бессрочно)	
7.	KasperksyEndpoint Security	До 22.01.2024	Россия
8.	Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат.ВУЗ»	№ 6262 от 09.01.2023 (действителен до 31.12.2023г) с ОАО «Анти-Плагиат»	Россия
9.	Программное обеспечение 1С:Предприятие 8.3 Управление торговлей	№КП /108 от 29.08.2017 с ООО «Максимум»(бессрочно)	Россия
10	Программное обеспечение 1С:зарплата и кадры гос.учреждения8	№СД./ №126., 01.07.2020г. «МАКСИМУМ-СОФТ» бессрочно	Россия
11	Программное обеспечение 1С:бюджет.	№СД/76 01.03.2017г. «максимум-софт» (бессрочно)	Россия
12	Автоматизированная система «Управление –Деканат БРС»	Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611830 от 06.02.2015г.(бессрочно)	СОГУ
13	Программа для ЭВМ «Банк вопросов для контроля знаний»	Разработка СОГУ Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ №2015611829 от 06.02.2015г. (бессрочно)	СОГУ
14	Планы	№8867, от09.01.2023г. (09.01.2023г. до 31.12.2023г.) ООО ЛММИС	Россия
15	VSDESK	№ 210406/01 от 06.04.2021г. ИП И,А.Сергеевич	Россия

		Тех.под. 07.04.2022	
16	«Галактика»	от 14.03.2022г (примерная дата)	Россия
17	DIRECTUMRX – Система электронного документооборота	ООО Галактика ИТ договор № 120320/Д/А от 14.03.2022(примерная дата)	Россия
18	Услуги связи (доступ к сети интернет)	ООО Алком № AL-0044 от 01.02.2022г -31.12.2022г	Россия
19	MOODLE	Бесплатное российское	США (бесплатное российское)
20	«Галактика РУЗ»	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
21	Личный кабинет студента/сотрудника	Лицензия бессрочная Тех.сопровождение от 14.03.2022 г	Россия
22	Электронная библиотека диссертации и авторефератов РГБ(ЭБД РГБ)	https://dvs.rsl.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
23	ЭБС "Университетская библиотека ONLINE"	https://biblioclub.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
24	ЭБС «Научная электронная библиотека eLibrary.ru»	http://elibrary.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия
25	Универсальная баз данных EastView	https://dlib.eastview.com	США
26	ЭБС «Юрайт» - образовательная среда, включающая виртуальный читальный зал учебников и учебных пособий от авторов из ведущих вузов России по всем направлениям и специальностям	www.biblio-online.ru Требуется регистрация в библиотеке СОГУ	Россия

9. Профессиональные базы:

Информационно-аналитическое электронное издание в области бухгалтерского учета и налогообложения	https://www.buhgalteria.ru
Информационный сайт по бухгалтерскому учёту и налогообложению	https://www.glavbukh.ru
Сайт Института профессиональных	https://www.ipbr.org

бухгалтеров и аудиторов России	
Интернет-ресурс для бухгалтеров «Бух:1С»	https://buh.ru
Законодательство о Международных стандартах финансовой отчетности на сайте Минфина России	https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/legalframework/
База данных «Бухгалтерский учет и отчетность» на сайте Минфина России	https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting%20/
Практический портал для бухгалтеров	https://www.klerk.ru
Нормативные акты для бухгалтера	https://na.buhgalteria.ru

10. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Занятия по дисциплине проводятся в аудиториях, обеспеченных компьютерами, имеющими доступ к сети Интернет, интерактивными досками и мультимедийным оборудованием.

Лицензионное программное обеспечение:

1. Windows 10 Pro for Workstations, (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
2. Office Standard 2016 (№ 4100072800 Microsoft Products (MPSA) от 04.2016г);
3. Система поиска текстовых заимствований «Антиплагиат ВУЗ»;

Перечень ПО в свободном доступе:

1. Kaspersky Free;
2. WinRar;
3. Google Chrome;
4. Yandex Browser;
5. OperaBrowser.

