**ООО «Аудит-центр»**

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

(Наименование образовательного учреждения)

Утверждаю

Руководитель образовательного

Учреждения

**И.В. Бастракова**

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

Учебная программа

дисциплины

\_\_\_\_\_\_\_\_**НАЛОГИ и НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ** \_\_\_\_\_\_\_

(наименование)

1. **Введение**

Учебная программа дисциплины «Налоги и налогообложение» предназначена для слушателей, обучающихся по программе «Бухгалтер».

Предлагаемая учебная программы включает тематическую программу лекционных занятий, тесты для практических занятий, вопросы для самопроверки, а также список основной и дополнительной литературы.

Курс рассчитан на 54 часов аудиторных занятий (лекции 40 часов, практические занятия 14 часа).

Самостоятельная работа обучающихся предполагает изучение учебных материалов, поиск и анализ текущей информации в периодике и сети Интернет отраслевой информации.

Виды контроля: традиционный опрос на занятиях, обсуждение по результатам поиска и анализа необходимой информации.

Цели и задачи изучения дисциплины

Курс рассчитан на лиц, обучающихся по учебному плану в рамках программы переподготовки и получения профессии «Бухгалтер», очной формы обучения.

Целью изучения дисциплины является получение слушателями необходимых знаний в области налогообложения.

При изучении дисциплины решаются следующие задачи:

-изучение слушателями теории налогообложения;

-приобретения навыков расчета налогов и сборов.

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

* преимущества налоговой системы;
* экономическую сущность, значение и функции налогообложения;
* принципы построения налоговой системы, ее элементы;
* нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения;
* виды налогов и сборов в РФ;
* методику их расчета;
* налоговый контроль: налоговые правонарушения и виды ответственности за них.

Основные виды занятий и особенности их проведения

при изучении дисциплины

Курс рассчитан на 54 часа аудиторных занятий (лекции 40 часов, практические занятия 14).

Лекционные занятия содержат логически связанный между собой теоретический материал пяти тем, в каждой из которых раскрываются основы налоговой системы и налогообложения.

Практические занятия включают работу по изучению методики расчета различных налогов и заполнения деклараций по налогам и сборам.

Изучение дисциплины предполагает самостоятельную работу студентов над учебной литературой, статьями, через периодические научные издания и ресурсы глобальной сети Интернет.

Виды контроля знаний студентов по дисциплине

и способы их проведения

С целью обеспечения контроля знаний студентов предусматривается традиционный опрос в устной форме. Решение практических задач с использованием компьютера.

1. **Содержание курса**

**Перечень тем лекционных занятий**

**1.Роль налогов в экономике.**

Преимущества налоговой системы. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность, значение и функции налогообложения, принципы построения налоговой системы, ее элементы.

**2.Налоговая система в Российской Федерации.**

Налоговый кодекс РФ; нормативные акты, регулирующие отношения организаций и государства в области налогообложения.

**3.Виды налогов, методика их расчета.**

Виды налогов, система налогов и сборов в РФ.

Основные виды федеральных налогов, методика их расчета.

Региональные налоги, специфика их расчета.

Местные налоги и их роль в местном самоуправлении.

**4.Налоговый контроль.**

**5.Налоговые правонарушения и виды ответственности за них.**

**3. Методические рекомендации**

**3.1.Тесты для практических занятий**

1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:  
А) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;  
Б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;  
В) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;  
  
2. Налог - это   
А) обязательный индивидуально-возвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства  
Б) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства  
В) обязательный индивидуально-безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства  
  
3. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)  
А) добровольность;  
Б) безвозмездность;  
В) обязательность;  
Г) дифференцированность;  
Д) справедливость.  
  
4. Субъект налогообложения - это  
А) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;  
Б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;  
В) организации и индивидальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;  
  
5. Налоговая ставка - это  
А) размер налога на единицу обложения  
Б) размер налога на налогооблагаемую базу  
В) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы  
  
6. Налоговый период - это  
А) календарный год, квартал или месяц;  
Б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам  
В) любой период времени применительно к отдельным налогам  
  
7. Налоговая база - это  
А) стоимостая, физическая или  иная характеристика объекта налогообложения   
Б) стоимостая, физическая или  иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории РФ  
В) стоимостая, физическая или  иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета  
  
8. Недоимка - это  
А) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок  
Б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончании календарного года  
В) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок  
  
9. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность -  
А) по уплате установленных налогов и сборов  
Б) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению  в соответствующий бюджет налогов  
В) по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика   
  
10.Доходом признается экономическая выгода, выраженная:  
А) только в денежной форме  
Б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета  
В) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ  
  
11.Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:  
А) федеральные, региональные и местные налоги и сборы  
Б) федеральные и региональные налоги и сборы  
В) федеральные налоги и сборы  
  
12.К региональным налогам относится  
А) налог на имущество физических лиц  
Б) земельный налог  
В) налог на имущество организаций лиц  
  
13.К федеральным налогам не относится  
А) налог на имущество организаций лиц  
Б) государственная пошлина  
В) налог на прибыль организаций  
  
14. К специальным налоговым режимам относится:  
А) создание оффшорных зон  
Б) предоставление инвестиционного налогового кредита  
В) упрощенная система налогообложения  
  
15.Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуются:  
А) в пользу налогоплательщика  
Б) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы  
В) по решению органов власти в каждом конкретном случае  
  
16.К актам законодательства о налогах и сборах относятся  
А) приказы, методические рекомендации и письма Федеральной налоговой службы  
Б) приказы ФНС России и ФТС России  
В) федеральные законы  
  
17.Арес на все имущество налогопательщика-организации   
А) не может быть наложен  
Б) может быть наложен  
В) может быть наложен только по решению арбитражного суда  
  
18.Налогоплательщики- организации  обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:  
А) В двухнедельный срок  
Б) В пятидневный срок  
В) В десятидневный срок  
  
19.Организации  одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являться  
А) Могут  
Б) Не могут  
В) Могут в редких случаях  
  
20.Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:  
А) С подачей заявления о ликвидации организации  
Б) Со смертью учредителя организации   
В) С уплатой налога или сбора  
  
21.Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:  
А) Лично налогоплательщиком  
Б) По почте или лично налогоплательщиком  
В) По почте  
  
22.Участниками налогового контроля являются:  
А) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы  
Б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов  
В) Налоговые органы  
  
23.Налоговая проверка может проводиться:  
А) За три  года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки  
Б) За три  года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика  
В) За три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки  
  
24.Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:  
А) На основании уведомления налогоплательщика  
Б) На основании решения руководителя налогового органа  
В) Без специального решения руководителя налогового органа  
  
25.Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:  
А) С восемнадцатилетнего возраста  
Б) С шестнадцатилетнего возраста  
В) С четырнадцатилетнего возраста  
  
26.Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:  
А) Выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения налогового законодательства  
Б) Совершение налогового правонарушения физическим лицом, которое  не могло представить в  срок декларации в следствии болезни  
В) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других ЧП.  
  
27.Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа)  
А) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица. Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность  
Б) лица, использующие наемный труд  
В) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность  
  
28.Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:  
А) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз  
Б) Таможенная стоимость  
В) Таможенная стоимость + акциз  
  
29.По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):  
А) Подлежат вычету  
Б) Не подлежи вычету  
В) Подлежит вычету в размере не превышающем 50%  
  
30.НДС уплачивается:  
А) ежемесячно  
Б) ежеквартально  
В) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки  
  
31.Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части  (возможно 2 ответа)  
А) разницы между стоимостью реализованных товаров  и стоимостью затрат, отнесенных на издержки  
Б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции  
В) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг  
  
32.По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:  
А) Как стоимость реализованных подакцизных товаров  
Б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении  
  
33.К каким видам налогов относятся акцизы?  
А) Региональным прямым  
Б) Региональным косвенным  
В) Федеральным косвенным  
  
34.Налогоплательщиками акцизов являются:  
А) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи  с перемещением товаров через таможенную границу РФ  
Б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ  
В) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ  
  
35.Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как  
А) Календарный месяц  
Б) Квартал  
В) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки  
  
36.Не являются плательщиками налога на прибыль:  
А) Государственные унитарные предприятия  
Б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения  
В) Государственные образовательные учреждения  
  
37.Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:  
А) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей  
Б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок  
В) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%  
  
38.В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка  НДФЛ  установлена в размере:  
А) 9%  
Б) 13%  
В) 35%  
  
39.Социальные налоговые вычеты предоставляются:  
А) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы  
Б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы  
В) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации  
  
40.Налоговой базой по земельному налогу является:  
а) площадь земельных участков;  
б) рыночная стоимость земельных участков;  
в) кадастровая стоимость земельных участков.  
  
41.Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:  
а) 150 человек;  
б) 250 человек;  
в) 100 человек.  
  
42.Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?  
А) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные  
Б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица  
В) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ  
  
43.Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:  
А) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли  
Б) Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности  
В) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения  
  
44.Земельный налог исчисляется исходя из:  
А) Площади земли  
Б) Стоимости земельного участка   
В) Кадастровой стоимости земельных участков  
  
45.Что является объектом  для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?  
А) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов  
Б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период  
В) Только валовая выручка, полученная за отчетный период  
  
Вопросы оцениваемые на 5 баллов:  
  
46.Иностранная фирма по договору с российской организацией, расположенной в г. Москве, предоставила консультационные услуги по вопросу финансовых инвестиций. Стоимость по договору – 100 000 руб и была оплачена российской компанией со своего расчетного счета. Необходимо определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет и указать налогоплательщика.  
Ответ:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
  
  
47.Какой из вариантов раздела продукции предусматривает для инвестора уплату меньшего числа налогов:  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
  
48.Организация выпускает подакцизный товар. Себестоимость производства – 340 руб. Организация рассчитывает получить прибыль в объеме не менее 15% от себестоимости. Ставка акциза – 6 руб. с единицы товара. Необходимо определить минимальную отпускную цену с учетом акциза и НДС.  
Ответ:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
  
49.Предприятие, производящие медкаменты, получило прибыль от их реализации в 2009 году 140 000 руб., себестоимость реализуемой продкции составила 65 000 руб., На финансирование капитальных вложений производственного назначения было направленно 6 000 руб. в благотворительные фонды – 4000 руб. Необходимо определить сумму налога на прибыль в 2009 году.  
Ответ:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
  
Вопрос оцениваемый на 10 баллов:  
  
50.Работник имеет сына-студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В прошлом году он оплатил за обучение сына 25 000 руб. и за лечение матери в больнице 12 000 руб. Общий доход за прошлый год составил 143 000 руб, из них зарплата 138 000 (равная в каждом месяце) и материальная помощь в размере 5 000 руб. Необходимо определить сумму налоговых вычетов по НДФЛ и сумму налога удержанную у налогоплательщика и сумму налога подлежащую возврату в случае подачи декларации  
Ответ:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**3.2. Вопросы для самопроверки**

1. Налоговая система РФ.   
2. Элементы налогообложения, их характеристика.   
3. Принципы налогообложения.   
4. Права и обязанности налоговых органов.   
5. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.   
6. Налоговый контроль. Камеральные и выездные налоговые проверки.   
7. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.   
8. Сущность и порядок исчисления и уплаты НДС.   
9. Сущность и порядок исчисления акцизов.   
10. Сущность и порядок исчисления налога на доходы физических лиц.   
11. Порядок применения стандартных и социальных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.   
12.Порядок применения имущественных и профессиональных вычетов при исчислении налога на доходы физических лиц.   
13.Сущность и порядок исчисления единого социального налога.   
14.Сущность и порядок исчисления налога на имущество организации.   
15. Сущность и порядок исчисления земельного налога.   
16. Сущность и порядок исчисления транспортного налога.   
17.Государственная пошлина.   
18. Сущность и порядок исчисления водного налога.   
19.Порядок исчисления сбора за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.   
20. Сущность и порядок исчисления налога на прибыль.   
21.Изменение срока уплаты налога.   
22. Требование об уплате налогов и сборов.   
23. Налоги как инструмент бюджетного регулирования, их экономическая сущность.   
24. Значение и функции налогообложения.   
25.Единый сельскохозяйственный налог.   
26.Единый налог на вмененный доход.   
27. Упрощенная система налогообложения.   
28 Виды налогов и сборов.   
29. Изменение срока уплаты налога и сбора.   
30.Налог на игорный бизнес.

4. Литература

[Налоги и налогообложение. (Учебное пособие) Ч. 1.  Агабекян О.В., Макарова К.С. (2009, 172с.)](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal067.htm)

[Налоги и налогообложение. (Учебник) Аксенов С., Битюкова Л., Крылов А., Ласкина И. (РФЭИ; 2010, 356с.)](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal063.htm)

Дополнительная литература

[Налоги и налогообложение. Практикум. (Учебное пособие для ССУЗов) Скворцов О.В., Скворцова Н.О. (2009, 224с.)](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal006.htm)

[Налоги и налогообложение в схемах и таблицах.  Вылкова Е.С. и др. (СПбГУЭФ; 2012, 80с.)](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal071.htm)

[Практикум по налоговым расчетам. (Учебное пособие) Кисилевич Т.И. (2004, 2-е изд., 312с.)](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal010.htm)

[Практикум по федеральным налогам и сборам с организаций. Под ред. Гончаренко Л.И. (2007, 280с.)](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal011.htm)

[Сборник задач по налогам и налогообложению. Владыка В.М, Тарасова В.Ф, Сапрыкина Т.В. (2007, 360с.)](http://www.alleng.ru/d/econ-nal/econ-nal012.htm)