

Министерство образования и науки Российской Федерации

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГИДРОМЕТЕОРОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра Экономики природопользования и учетных систем

Рабочая программа по дисциплине

НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

Основная профессиональная образовательная программа
высшего образования программы бакалавриата по направлению подготовки

38.03.01 «Экономика»

Направленность (профиль):

Экономика и управление на предприятии

Квалификация:

Бакалавр

Форма обучения

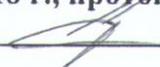
Очная/заочная

Согласовано
Руководитель ОПОП
«Экономика и управление на
предприятии»

 _____ Курочкина А.А.

Утверждаю
Председатель УМС  И.И. Палкин

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры
14 февраля 2018 г., протокол № 8.

Зав. кафедрой  _____ Курочкина А.А.

Авторы-разработчики:

 _____ Антипов М.С.

Санкт-Петербург 2018

Рассмотрена и утверждена на заседании кафедры экономики предприятия природопользования и учетных систем 3 июля 2019 г. протокол №13

Внесены изменения:

1.Изменено количество часов по контактной и самостоятельной работе, количество часов интерактивной работы в рабочем учебном плане, следовательно, изменен раздел 4 РПД.

1.Цель дисциплины.

Цель изучения курса заключается в углублении и увязке полученных знаний по смежным дисциплинам, в формировании у студентов теоретических знаний и практических навыков по налоговому учету для использования в профессиональной деятельности бухгалтера и аудитора.

Основные задачи дисциплины:

- обобщение изученного материала по налогообложению юридических лиц (коммерческих организаций) и физических лиц и увязка его с бухгалтерским учетом;
- изучение теоретических основ налогового учета налога на добавленную стоимость, налога на прибыль и прочих налогов юридических лиц, а также налогов с физических лиц;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- приобретение навыков формирования и представления информации для налоговой отчетности;
- изучение теоретических основ и практических навыков формирования налоговой отчетности.

2.Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина «Налоговые расчеты»

относится к вариативной части дисциплин по направлению обучения 38.03.01 – Экономика, направленность Экономика и управление на предприятии. Шифр дисциплины в рабочем учебном плане *Б1.В.ДВ.11.01*

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются:

Знания:

1. в области прикладных методов информационных технологий и Интернет-ресурсов;
2. знание теории компьютерных технологий в экономической науке и владение ими на практике.
3. В области бухгалтерского учета и отчетности

Умения:

4. анализировать и систематизировать статистическую информацию;
5. вести все участки бухгалтерского учета
6. составлять бухгалтерскую отчетность;
7. выбирать необходимые информационные ресурсы, в т.ч. Интернет-ресурсы, содержащие данные открытого доступа по финансово-экономическому состоянию предприятия;

8. выбирать способы, методы, приемы, законы, критерии для решения задач

управления;

контролировать, проверять, осуществлять самоконтроль до, в ходе и после выполнения работы.

Владение навыками:

1. ведения учета
2. работать с компьютером как средством управления информацией;
3. ставить цель и организовывать её достижение;
4. использовать знания письменной и разговорной речи на иностранных языках для анализа внешнеэкономической среды предприятия;
5. организовывать планирование, анализ, рефлексию, самооценку своей учебно-познавательной деятельности;
6. классифицировать, систематизировать, дифференцировать факты, явления, методы, самостоятельно формулируя основания для классификации;
7. ставить познавательные задачи и выдвигать гипотезы;
8. составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

Дисциплина «Налоговые расчеты» преподается в 5 семестре. Содержание дисциплины является логическим продолжением дисциплин «Макроэкономика», «Микроэкономика», «Бухгалтерский учет и анализ», «Экономическая теория». Дисциплина «Налоговые расчеты» служит основой для дисциплин «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бизнес-планирование», «Особенности учета в отраслях».

3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код компетенции	Компетенция
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач
ПК-3	способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
ПК-10	способность использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии

В результате освоения дисциплины студент должен:

Знать:

- основные понятия, категории и инструменты налогового учета;

- модели взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;
- теоретические основы формирования налоговой отчетности.

Уметь:

- составить учетную политику предприятия с целью налогообложения;
- провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
- выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности, предлагать способы их решения;
- использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета;
- осуществлять поиск информации по полученному заданию;
- осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных для налогового учета и отчетности;
- формировать и представлять информацию для налоговой отчетности

Владеть:

- методологией налогового учета;
- современными методами сбора и обработки информации для налогового учета и налоговой отчетности;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Таблица 1. Результаты обучения

Код компетенции	Результаты обучения
ОПК-2	<p>Знать: - основные понятия, категории и инструменты налогового учета; модели взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>Уметь: использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; осуществлять поиск информации по полученному заданию; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных для налогового учета и отчетности; формировать и представлять информацию для налоговой отчетности</p> <p>Владеть: современными методами сбора и обработки информации для налогового учета и налоговой отчетности;</p>

ПК-3	<p>Знать:</p> <p>- теоретические основы формирования налоговой отчетности.</p> <p>Уметь:</p> <p>составить учетную политику предприятия с целью налогообложения; провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности, предлагать способы их решения; формировать и представлять информацию для налоговой отчетности</p> <p>Владеть:</p> <p>методологией налогового учета; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</p>
ПК-10	<p>Знать:</p> <p>модели взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>Уметь:</p> <p>осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных для налогового учета и отчетности;</p> <p>Владеть:</p> <p>методологией налогового учета; современными методами сбора и обработки информации для налогового учета и налоговой отчетности; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</p>

Основные признаки проявленности формируемых компетенций в результате освоения дисциплины _____ сведены в таблице.

Таблица 2. - Соответствие уровней освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания

Уровень освоения компетенции	ОПК-2	ПК-3	ПК-10
Минимальный	<p>Знать:</p> <p>- инструменты налогового учета;</p> <p>Уметь:</p> <p>осуществлять поиск</p>	<p>Знать:</p> <p>- Состав налоговой отчетности.</p> <p>Уметь:</p>	<p>Знать:</p> <p>Формирование базы данных налогового учета с помощью технических средств</p>

	<p>информации по полученному заданию; Владеть: современными методами сбора информации для налогового учета</p>	<p>представлять информацию для расчета налогов и налоговой отчетности Владеть: Методикой предоставления информации для налогового учета;</p>	<p>Уметь: Пользоваться инструментальными средствами для обработки данных для расчета налогов с помощью технических средств Владеть: Методикой поиска предоставления информации для налогового учета с использованием технических средств</p>
базовый	<p>Знать: - инструменты налогового учета; Их связь с инструментами бухгалтерского учета</p> <p>Уметь: Понимать взаимосвязь информации бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; осуществлять поиск информации по полученному заданию; предоставлять информацию для налоговой отчетности Владеть: современными методами сбора информации для налогового учета и налоговой отчетности;</p>	<p>Знать: - Состав и структуру налоговой отчетности. Уметь: провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; представлять информацию для налоговой отчетности Владеть: Методикой предоставления информации для налогового учета; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</p>	<p>Знать: Отличие и взаимосвязь базы данных бухгалтерского и налогового учета; выявлять ее с помощью технических средств Уметь: Пользоваться инструментальными средствами для обработки данных для налогового учета и отчетности; Владеть: современными методами сбора и обработки информации для налогового учета и налоговой отчетности с помощью технических средств ; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</p>
продвинутый	Знать:	Знать:	Знать:

	<p>- основные понятия, категории и инструменты налогового учета; модели взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета;</p> <p>Уметь: использовать информацию бухгалтерского учета и отчетности для налогового учета; осуществлять поиск информации по полученному заданию; осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных для налогового учета и отчетности; формировать и представлять информацию для налоговой отчетности</p> <p>Владеть: современными методами сбора и обработки информации для налогового учета и налоговой отчетности;</p>	<p>- теоретические основы формирования налоговой отчетности.</p> <p>Уметь: составить учетную политику предприятия с целью налогообложения; провести расчеты налогов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы; выявлять проблемы, возникающие при формировании налоговой отчетности, предлагать способы их решения; формировать и представлять информацию для налоговой отчетности</p> <p>Владеть: методологией налогового учета; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</p>	<p>модели взаимосвязи бухгалтерского и налогового учета и выявлять ее с помощью технических средств ;</p> <p>Уметь: осуществлять выбор инструментальных средств для обработки данных для налогового учета и отчетности;</p> <p>Владеть: методологией налогового учета; современными методами сбора и обработки информации для налогового учета и налоговой отчетности с помощью технических средств ; навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.</p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

4. Структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 часа.

*Объем дисциплины (модуля) по видам учебных занятий
в академических часах)¹*

Объём дисциплины	Всего часов
-------------------------	--------------------

¹ Комментарий из Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (Приказ № 1367 Минобрнауки РФ от 19.12.2013 г.): п. 52) учебные занятия по образовательным программам проводятся в форме контактной работы обучающихся с преподавателем и в форме самостоятельной работы обучающихся.

Для контактной работы и самостоятельной работы указываются часы из учебного плана, предусматривающие соответствующую учебную деятельность.

	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Общая трудоёмкость дисциплины	72	72
Контактная² работа обучающихся с преподавателям (по видам аудиторных учебных занятий) – всего³:	36	12
в том числе:		
лекции	18	-6
практические занятия	18	6
семинарские занятия	-	-
Самостоятельная работа (СРС) – всего:	36	60
Вид промежуточной аттестации (зачет/экзамен)	Зачет	Зачет

Структура дисциплины

Очное обучение

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, в т.ч. самостоятельная работа студентов, час.			Формы текущего контроля успеваемости	Занятия в активной и интерактивной форме, час.	Формируемые компетенции
			Лекции	Семинар Лаборат.	Самост. работа			
1	Налоговая система Российской Федерации, организация налогообложения и составляющие ее налоги и сборы	5	2		2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
2	Налог на добавленную стоимость	5	2	2	2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	дискуссия	ОПК-2; ПК-3; ПК-10

² Виды учебных занятий, в т.ч. формы контактной работы см. в пп. 53, 54 Приказа 1367 Минобрнауки РФ от 19.12.2013 г.

³ Количество часов определяется только занятиями рабочего учебного плана.

3	Налого на доходы физических лиц	5		2	2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
4	Платежи в фонды социального страхования	5	2		2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	дискуссия	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
5	Налог на имущество организаций	5		2	2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10 1
6	Земельный налог	5	2		4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	2 проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
7	Налог с владельцев транспортных средств	5		2	4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
8	Платежи за природные ресурсы	5	2		4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
9	Акцизы	5	2		4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
10	Таможенные платежи	5		2	2	доклад,		ОПК-2; ПК-3; ПК-10

						тестирование, решение разноуровневых задач		
11	Налог на прибыль организаций	5	2	4	2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы, дискуссия	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
12	Упрощенная система налогообложения (УСНО)	5	2	2	2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы, дискуссия	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
13	Единый налог на вмененный налог	5		2	2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
14	Совмещение различных систем налогообложения	5	2		2	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
	ИТОГО за 5 семестр		18	18	36		10	

Заочное обучение

№ п/п	Раздел и тема дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, в т.ч. самостоятельная работа студентов, час.	Формы текущего контроля успеваемости	Занятия в активной и интерактивной форме, час.	Формируемые компетенции
-------	--------------------------	---------	--------------------------------------------------------------------	--------------------------------------	------------------------------------------------	-------------------------

			Лекции	Семинар Лаборат.	Самост. работа			
1	Налоговая система Российской Федерации, организация налогообложения и составляющие ее налоги и сборы	8	2		4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
2	Налог на добавленную стоимость	8		2	4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
3	Налог на доходы физических лиц	8		2	4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
4	Платежи в фонды социального страхования	8	2		4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
5	Налог на имущество организаций	8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10 1
6	Земельный налог	8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10

7	Налог владельцев транспортных средств	с	8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
8	Платежи за природные ресурсы		8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
9	Акцизы		8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
10	Таможенные платежи		8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
11	Налог на прибыль организаций		8	2	2	8	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы4 дискуссия	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
12	Упрощенная система налогообложения (УСНО)		8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	проблемная лекция, проводимая в форме диалога, беседы, дискуссия	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
13	Единый налог на вмененный налог		8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10

14	Совмещение различных систем налогообложения	8			4	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач		ОПК-2; ПК-3; ПК-10
	ИТОГО за семестр		6	6	60		4	

Содержание разделов дисциплины

СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации, организация налогообложения и составляющие ее налоги и сборы

Экономическое содержание налогов. Различные трактовки функций налогов. Элементы налогообложения. Классификация налогов. Нормативная база, регулирующая налогообложение в РФ. Учетная политика с целью налогового учета.

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки НДС, (отдельно остановиться на ставке 0%), порядок их применения. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.

Налоговая база по НДС, порядок ее определения. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.

Раздел 3 Налога на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, порядок их представления.

Раздел 4 Платежи в фонды социального страхования

Страховые взносы в пенсионный, социальный и медицинский фонды.. База и ставки для расчета платежей в фонды. Порядок расчета выплат из фонда социального страхования.

Раздел 5 Налог на имущество организаций.

Налог на имущество организаций (резидентов РФ). Ставка налога на имущество организаций. Налоговая база по налогу на имущество (исходя из кадастровой или остаточной стоимости облагаемого налогом имущества) . Порядок расчета авансовых платежей и годового налога на имущество организаций. Льготы по уплате налога

Раздел 6 Земельный налог

Налоговая база. Кадастровая стоимость земельных участков Налоговые ставки. Льготы по начислению налога (федеральные, местные). Порядок исчисления налога, а также авансовых платежей

Раздел 7 Налог с владельцев транспортных средств

Плательщики налога и объекты налогообложения. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.

Раздел 8 Платежи за природные ресурсы

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Плательщики налога и объекты налогообложения. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.

Водный налог Плательщики налога и объекты налогообложения. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.

Раздел 9 Акцизы

Плательщики налога. Расчет налоговой базы при производстве и импорте подакцизной продукции. Порядок возврата уплаченного акциза при экспорте подакцизной продукции

Раздел 10 Таможенные платежи.

Таможенные сборы. Таможенные пошлины (экспортные , импортные). Акцизы и НДС при импорте. Порядок возмещения НДС и акцизов при экспорте.

Раздел 11 Налог на прибыль организаций

Плательщики налога на прибыль организаций. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения. Порядок расчета авансовых платежей и годового платежа по налогу на прибыль. Расчет налога у организаций, имеющих обособленные подразделения (филиалы). Льготы по уплате налога

Раздел 12 Упрощенная система налогообложения (УСНО)

Плательщики единого налога и элементы налогообложения. Налоговый период.
Ставки и порядок расчета налога.

Раздел 13 Единый налог на вмененный налог

Плательщики и элементы налогообложения ЕНВД. Налоговый период. Ставки налога, налоговая база и порядок расчета

Раздел 14 Совмещение различных систем налогообложения

Ведение отдельного учета по доходам и расходам при совмещении на одном предприятии различных режимов налогообложения (ОРНО и ЕНВД, ЕНВД и УСНО) и различных ставок федеральных и региональных налогов по объектам налогообложения.

Практические занятия, их содержание

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика практических занятий	Форма Проведения	Формируемые компетенции
1	2	<p>Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки НДС, (отдельно остановиться на ставке 0%) порядок их применения Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.</p> <p>Налоговая база по НДС, порядок ее определения. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.</p> <p>Сроки представления отчетности Контрольная работа по разделу 2</p>	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
2	3	<p>Налог на доходы физических лиц; плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.</p> <p>Сроки представления отчетности</p>	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	ОПК-2; ПК-3; ПК-10
3	5	<p>Налог на имущество организаций (резидентов РФ). Ставка налога на имущество организаций. Налоговая база по налогу на имущество. Порядок расчета авансовых платежей и годового налога на имущество организаций. Льготы по уплате налога</p> <p>Сроки представления отчетности</p>	доклад, тестирование, решение разноуровневых задач	ОПК-2; ПК-3; ПК-10

4	7	<p>Налог с владельцев транспортных средств. Налоговая база. Ставки. Льготы по начислению налога</p> <p>Порядок исчисления налога, а также авансовых платежей</p> <p>Сроки представления отчетности</p>	<p>доклад, тестирование, решение разноуровневых задач</p>	<p>ОПК-2; ПК-3; ПК-10</p>
	10	<p>Таможенные платежи. Плательщики. База для исчисления:</p> <p>Таможенные сбор.</p> <p>Таможенные пошлины (экспортные, импортные). Акцизы и НДС при импорте.</p> <p>Контрольная работа по разделу 10</p>	<p>доклад, тестирование, решение разноуровневых задач</p>	<p>ОПК-2; ПК-3; ПК-10</p>
6	11	<p>Налог на прибыль организаций</p> <p>Плательщики налога на прибыль организаций. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения. Порядок расчета авансовых платежей и годового платежа по налогу на прибыль. Расчет налога у организаций, имеющих обособленные подразделения (филиалы). Льготы по уплате налога</p> <p>Сроки представления отчетности</p> <p>Контрольная работа по разделу 10</p>	<p>доклад, тестирование, решение разноуровневых задач</p>	<p>ОПК-2; ПК-3; ПК-10</p>
7	12	<p>Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС). Ставки НДС, (отдельно остановиться на ставке 0%) порядок их применения</p> <p>Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.</p> <p>Налоговая база по НДС, порядок ее определения. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.</p> <p>Сроки представления отчетности</p> <p>Контрольная работа по разделу 2</p>	<p>доклад, тестирование, решение разноуровневых задач</p>	<p>ОПК-2; ПК-3; ПК-10</p>
	13	<p>Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.</p> <p>Сроки представления отчетности</p>	<p>доклад, тестирование, решение разноуровневых задач</p>	<p>ОПК-2; ПК-3; ПК-10</p>

5. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы студентов и

оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины

Текущий контроль

Текущий контроль успеваемости по дисциплине «Налоговые расчеты» проводится в форме контрольных мероприятий: оценки качества докладов, рефератов, проверки результатов тестирования, проверки качества решения разноуровневых задач и осуществляется ведущим преподавателем.

Объектами оценивания выступают: учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине);

- a. степень усвоения теоретических знаний;
- b. уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы;
- c. результаты самостоятельной работы.

Активность бакалавра на занятиях оценивается на основе выполненных им работ и заданий, предусмотренных данной рабочей программой дисциплины.

а) Образцы тестовых заданий текущего контроля

Предприятие и организация его производства

Тема Налог на добавленную стоимость

1. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?

1) Нет.

2) Да.

Тест 2

Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

a) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации.

Тест 3

Декларация по налогу на добавленную стоимость рассчитывается организацией или индивидуальным предпринимателем:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;**
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки

Тест 4

Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья и материалов определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учётом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в неё налога на добавленную стоимость и налога с продаж.**

Тест 5

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

- а) налог на добавленную стоимость не взимается;
- б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;**
- в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая.

Тест 6

Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;**
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, установленного субъектом Российской Федерации;
- в) может быть изменён актами законодательства о налогах и сборах в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Тест 7

У комиссионера, не участвующего в расчётах, облагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом является:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателям;
- б) стоимость товаров, представляемых комитенту;**
- в) сумма комиссионного вознаграждения.

Задача № 1(НДС)

Хозяйственная операция	Сумма
Поступил авансовый платеж от покупателя «А»	708000 (в т.ч. НДС 108000)
Отгружена покупателю «А» готовая продукция	590000 (в т.ч. НДС 90000)
Поступил авансовый платеж от покупателя «В»	1180000 (в т.ч. НДС 180000)
Отгружена покупателю «В» готовая продукция	2360000 (в т.ч. НДС 360000)
Сделан авансовый платеж поставщику «С»	472000 (в т.ч. НДС 72000)
Поступили материалы от поставщика «С»	354000 (в т.ч. НДС 54000)
Сделан авансовый платеж поставщику «Д»	59000 (в т.ч. НДС 9000)
Поступили материалы от поставщика «Д»	118000 (в т.ч. НДС 18000)

Рассчитать возникшую по данным хозяйственным операциям задолженность перед бюджетом по НДС

Тема Налог на доходы физических лиц

Тест 8

Физическим лицом продан автомобиль за 200000 руб., который находился в его собственности четыре года. Какую сумму указанное лицо может заявить к имущественному налоговому вычету?

- а) вычет в этом случае не предоставляется вообще
- б) 100000 руб.
- в) 150000 руб.
- г) **200000 руб.**

Тест 9

В 2014г. физическим лицом в кредит была приобретена квартира. Сумма фактических расходов на ее приобретение составила 3 000 000 руб. Сумма,

направленная на погашение процентов по кредитному договору, составила 150 000 руб. В какой сумме должен быть предоставлен имущественный вычет физическому лицу при указанных обстоятельствах?

а) налоговый вычет не предоставляется

б) 1 000 000

в) 2 000 000

г) 3 000 000

д) 3 150 000

Тест 10

Какие из доходов, полученных физическим лицом, учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ?

а) выраженные только в денежной форме

б) выраженные только в натуральной форме

в) выраженные только в виде материальной выгоды

г) выраженные как в денежной и натуральной формах, так и в виде

материальной выгоды

Тест 11

Налоговый период по НДФЛ составляет:

а) месяц

б) год

в) квартал

Задача № 2 НДФЛ

Физическое лицо за налоговый период получило доход от работодателя:

- январь — 30000 руб.;
- февраль — 25000 руб.;
- март — 30000 руб.;
- апрель 30000 руб.;
- май — 35000 руб.;

• июнь — декабрь — ежемесячно по 40000 руб. Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей:

один в возрасте 10 лет, другой — 20 лет, который является студентом дневной формы обучения. За обучение сына уплачено 50 000 руб. Образовательное учреждение имеет лицензию на данный вид деятельности.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Какая сумма налога будет возвращена налогоплательщику?

Физическое лицо Иванов А.И. имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы он имеет ежемесячный доход в сумме 50000 руб. Кроме того, в налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при ВУЗе в сумме 20 000 руб.;
- произведена оплата обучения первого ребенка в колледже в сумме 45 000 руб.;
- произведена оплата обучения второго ребенка в ВУЗе – 70 000 руб.;
- оплачено лечение жены в стационаре – 50 000 руб.;
- в июне приобретен земельный участок (в равной доле с женой) стоимостью 500 000 руб.

Определить: величину НДФЛ к уплате (возврату) по итогам налогового периода.

Тема Платежи в фонды социального страхования

Тест 12

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ФСС (2,9%) в 2015 г составляет

- а) 280000
- б) 624000
- в) 670000**
- г) 711000

Тест 13

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ОПС (22 %) в 2015 г

- а) 280000
- б) 624000
- в) 670000
- г) 711000**

Тест 14

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в ОМС (5,1 %) в 2015 г

- а) 280000
- б) 624000
- в) 670000
- г) 711000

д) не применяется

Тест 15

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается:

- а) полностью за счет ФСС
- б) первые 2 дня за счет работодателя, следующие за счет ФСС
- в) первые 3 дня за счет работодателя, следующие за счет ФСС**
- г) первые 5 дней за счет работодателя, следующие за счет ФСС

Тест 16

Платежей по временной нетрудоспособности рассчитывается :

- а) исходя из среднедневного заработка за текущий год и стажа
- б) исходя из среднедневного заработка за предыдущие 2 календарных года и

стажа

в) исходя из заработка за предыдущие 2 календарных года деленного на 730 (но не более предельных величин для начислений платежей в ФСС)

Тест 17

Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается за счет

- а) Фонда социального страхования
- б) Пенсионного фонда
- в) Федерального фонда обязательного медицинского страхования

Задача 4

Рассчитать пособие по временной нетрудоспособности у сотрудника (отдельно за счет средств организации и ФСС РФ) за 01-09 сентября 2015 г.

Стаж работы 12 лет. Заработная плата за 2013 год составила 600000 рублей, за 2014 год 750000 рублей, за январь-август 2015 года 700000 рублей.

Тема Налог на имущество организаций

Тест 18

Предельная ставка налога на имущество:

а) 1,2%;

б) 2,2%;

в) 3%.

Тест. 19

Для предприятий применяющих общий режим налогообложения налог на имущество рассчитывается :

а) исходя из остаточной стоимости основных средств облагаемых налогом на имущество

б) исходя из остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов

в) исходя из остаточной стоимости основных средств облагаемых налогом на имущество и кадастровой стоимости объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость

Тест 20

Предприятия, применяющие спецрежимы налогообложения

а) не являются плательщиками налога на имущество

б) платят налог в общем порядке

в) платят налог по объектам, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость

Тест 21

Налог на имущество рассчитывается:

а) По всем объектам основных средств

б) По недвижимому имуществу (кроме земельных участков)

в) По основным средствам относящимся к недвижимому имуществу (кроме земельных участков) и движимым основным средствам , приобретенным до 01 января 2013 г.

Задача 5 Налог на имущество -

Дата	Остаточная стоимость, руб.	Дата	Остаточная стоимость, руб.
1 января	1510000	1 августа	1312224
1 февраля	1625400	1 сентября	1235232

1 марта	1521600	1 октября	1158240
1 апреля	1500000	1 ноября	1081248
1 мая	1543200	1 декабря	1004256
1 июня	1466208	1 января сл. года	927 264
1 июля	138 9216	-	-

Рассчитать сумму налога на имущество предприятия (ставка 2,2%), причитающуюся к уплате в бюджет по сроку за 1 кв, 6 м-в, девять м-в и за год 200х г..

Тема Налог с владельцев транспортных средств

Тест 22

Налогоплательщиками признаются:

а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;

б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства

или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) пользователи транспортных средств.

Тест 23

Налоговая база определяется:

а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистравых тоннах;

б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;

в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в

регистравых тоннах.

Тест 24

Налоговым периодом признается:

а) месяц;

б) квартал;

в) календарный год.

Тест 25

Налоговые ставки устанавливаются:

- а) федеральным законом;**
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Тест 26

Налоговые ставки, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 3 раза;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз.**

Тест 27

Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации - самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.**

Тест 28

В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового

периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.**

Задача 6 Транспортный налог за 2015

Автомобиль	Срок владения (мес)	Ставка (год) руб/л.с.	Сумма
Hyundai Solaris (107 л.с.)	8	35	
Daewoo Matiz (51 л.с.)	10	24	
BMW x6 (306 л.с.)	10	150	
Lada Granta (106)	12	35	

Тема: Платежи за природные ресурсы

Тест 29

Налоговая базой при расчете платежей за природные ресурсы :

- а) определяется как стоимость добытых полезных ископаемых
- б) определяется как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении

в) определяется как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением угля, нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа, газа горючего природного

Тест 30

Налоговым периодом при расчете платежей за природные ресурсы является:

- а) месяц,
- б) квартал,
- в) год

Тест 31

Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определяется налогоплательщиком:

- а) самостоятельно одним из способов закрепленных учетной политикой
- б) правительством РФ

Задача № 7 НДС И Стоимость добытого и реализованного полезного ископаемого по

ценам	с	учетом	НДС	и	акциза	70	800	руб
Сумма	акциза	по	реализованной	продукции		18	300	руб
3	Расходы	налогоплательщика	по	доставке	продукции		1300	руб.
Ставка			НДС			18		%
Ставка	налога	на	добычу	полезных	ископаемых		16,5	%

Требуется определить сумму налога на добычу полезных ископаемых

Задача 8 НДС И

ООО «Восток» в сентябре 2013 года осуществило добычу 200 т горючих сланцев. В этом же месяце 190 т этого полезного ископаемого было реализовано в т.ч. (цены указаны без НДС и расходов на доставку)

-30т	по	цене	150	р./т		
-100т	по	цене	120	р./т		
-60т	по	цене	110	р./т		
Определить	сумму	налога	на	добычу	полезных	ископаемых

Тема: Акцизы

Тест 32 Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, производящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара

через таможенную

границу РФ.

Тест 33

Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

Тест 34

Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, выдается:

- а) только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;
- б) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим

производство и

оптовую реализацию нефтепродуктов;

- в) организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим

производство,

оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

Тест 35

Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в % к стоимости;
- б) в абсолютной сумме + % к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

Тест 36

Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

- а) налоговыми органами;
- б) Министерством финансов РФ;

в) таможенными органами.

Тест 37

Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

- а) наличие мощностей по производству нефтепродуктов;
- б) наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;
- в) наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.

Тест 38

Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год.

Тест 39

Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:

- а) добровольным;
- б) принудительным.

Тест 40

Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.

Тест 41

На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

Задача №9

Табачная фабрика «Старт» реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 45 руб. Ставка акциза в 2013 г. — 305 руб. за 1 тыс. шт. +7,5% расчетной стоимости, но не менее 375 руб. за 1 тыс. шт.

цены, но не менее 375)

Задача №10

Рассчитать сумму акциза, подлежащего к уплате в бюджет.

Условие:

Ликеро-водочный завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб. за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

Тема: Таможенные платежи

Тест 42

Что такое таможенные платежи?

Пошлины, налоги и сборы, взимаемые таможенными органами РФ при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

Пошлины, налоги, сборы, проценты и штрафы, обязанность взимания которых возложена на таможенные органы.

Пошлины, налоги и сборы, обязанность взимания (контроля, взыскания) которых возложена на таможенные органы.

Тест 43

Кто является плательщиком таможенных платежей?

Лица, которым ТК РФ предоставлено право уплатить таможенные платежи.

Лица, на которых ТК РФ возложена обязанность уплачивать таможенные платежи.

Лица, перемещающие через таможенную границу товары.

В какой валюте уплачиваются таможенные платежи (по действующему законодательству)?

В валюте РФ либо в иностранной валюте.

Только в валюте РФ.

В валюте РФ либо в иностранной валюте, курс которой котируется ЦБ РФ.

Тест 44

Что входит в налоговую базу при исчислении НДС на ввозимые в РФ товары?

Таможенная стоимость товаров.

Таможенная стоимость, таможенная пошлина и акциз.

Таможенная стоимость и акциз.

Тест 45

Какие преимущества предусмотрены для ввоза в РФ технологического оборудования с целью формирования уставного (складского) капитала предприятия с иностранными инвестициями?

Освобождение от уплаты таможенных сборов за таможенное оформление и налога на добавленную стоимость.

Освобождение от уплаты таможенной пошлины.

Освобождение от уплаты таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость.

Задача № 11

Рассчитать сумму всех таможенных платежей (таможенная пошлина, НДС, таможенный сбор)при импорте товара (дата расстаможки 01.12,2015) курс доллара США 66,737. Таможенная стоимость 100000 долларов США

Ставка таможенной пошлины 6,5%

1. 375-00 рублей - 200 тыс. руб. включительно;
2. 750-00 рублей - 200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 450 тыс. руб.
3. 1 500-00 рублей - 450 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 1200 тыс. руб.
4. 4 125-00 рублей - 1200 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 2500 тыс. руб.
5. 5 625-00 рублей - 2500 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 5000 тыс. руб.
6. 15 000-00 рублей - 5000 тыс. руб. 1 коп. и более, но не превышает 10000 тыс. руб.;
7. 22 500-00 рублей - 10000 тыс. руб. 1 коп. и более.

Тема: Земельный налог

Тест 46

Земельный налог является:

- А) местным;
- Б) региональным;
- В) федеральным.

Тест 47

Плательщиками земельного налога являются:

- а) организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- б) организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- в) физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

Тест 48

Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) площадь земельных участков;
- б) рыночная стоимость земельных участков;
- в) кадастровая стоимость земельных участков.

Тест 49

Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- б) 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- в) 5% кадастровой стоимости земельных участков.

Тест 50

Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение

налогового периода, не может превышать:

- а) 3;
- б) 2;
- в) 4.

Тест 51

Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- а) 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- б) 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- в) 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

Тест 52

Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное

жилищное строительство по истечении 10 лет, осуществляется с применением коэффициента:

- а) 3;
- б) 4;
- в) 2.

Тест 53

Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) год.

Тест 54

Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:

- а) матери одиночки;
- б) бывшие воины-афганцы;
- в) участники ВОВ.

Тест 55

Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:

- а) общероссийские общественные организации инвалидов;
- б) религиозные организации;
- в) организации, осуществляющие производство фармацевтической продукции.

Задача № 13

В 2014 году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 2015 года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно окончиться 1 октября 2015 года.

Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.

Согласно ст. 394 Налогового кодекса РФ налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) и не могут превышать:

1,5 процента в отношении прочих земельных участков (не относящихся к к землям сельскохозяйственного назначения).

Тема: Налог на прибыль

Тест 56

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации.

Тест 57

К доходам относятся:

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

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

Тест 58

Имущество считается полученным безвозмездно, если:

а) получение этого имущества связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

б) получение этого имущества не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество передающему лицу;

в) получение этого имущества не связано с возникновением у передающей стороны никаких обязательств.

Тест 59

Внереализационными доходами признаются:

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчётном (налоговом) периоде;

- б) доходы от реализации основных средств;
- в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей;

Тест 60

При определении налоговой базы не учитываются доходы:

- а) в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) от долевого участия в других фирмах;
- в) в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости.**

Тест 61

Под обоснованными расходами понимаются:

- а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;
- б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) затраты, экономически оправданные и документально подтверждённые.

Тест 62

Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

- а) обоснованные и документально подтверждённые затраты, осуществлённые налогоплательщиком;
- б) обоснованные и подтверждённые первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;**
- в) обоснованные и документально подтверждённые затраты (убытки), осуществлённые (понесённые) налогоплательщиком.

Тест 63

Расходы подразделяются на:

- а) расходы, связанные с производством и реализацией;
- б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;**
- в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

Тест 64

Понесённые налогоплательщиком расходы, стоимость которых выражена в условных единицах:

- а) учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях;**
- б) не учитываются в составе расходов для целей налогообложения;
- в) учитываются в расходах в соответствии с условиями учётной политики.

Тест 65

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочие расходы;**
- б) материальные расходы, расходы на оплату труда, единый социальный налог, суммы начисленной амортизации, прочие расходы;
- в) материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы и внереализационные расходы.

Тест 66

К материальным расходам относятся расходы на:

- а) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемые сторонними организациями;**
- б) реконструкцию амортизируемых объектов основных средств;
- в) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей.

Тест 67

К расходам на оплату труда относятся:

- а) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
- б) доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
- в) оплата труда по договорам гражданско-правового характера, заключённым с индивидуальными предпринимателями.**

Тест 68

Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного пользования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 руб.;
- в) рабочий скот.

Тест 69

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов:

- а) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования;
- б) на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Тест 70

Остаточная стоимость основных средств, введённых в эксплуатацию после вступления в силу главы 25, определяется как:

- а) остаточная стоимость по данным бухгалтерского учёта;
- б) разница между первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации;
- в) разница между восстановленной стоимостью и суммой, начисленной за период эксплуатации амортизации.

Тест 71

Сроком полезного использования амортизируемого имущества признаётся период:

- а) в течение которого объект служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика;
- б) в течение которого объект числится на балансе налогоплательщика;
- в) в течение которого объект приносит экономическую выгоду налогоплательщику.

Тест 72

Линейный метод начисления амортизации применяется:

- а) ко всем основным средствам. по решению налогоплательщика;
- б) по основным средствам, группы которых определены учётной политикой налогоплательщика;
- в) к зданиям, сооружениям, передаточным устройствам, входящим в восьмую-десятую амортизационные группы.**

Тест 73

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, налогоплательщик:

- а) вправе применять специальный коэффициент не выше 2 к основной норме амортизации;**
- б) вправе применять специальный коэффициент не выше 3;
- в) вправе применять специальный коэффициент не выше 2 только при повышенной сменности указанного оборудования.

Тест 74

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам:

- а) основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5;
- б) основная норма амортизации применяется без понижающих коэффициентов.**

Тест 75

При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, осуществляется:

- а) перерасчёт налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против предусмотренных норм;
- б) перерасчёт налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против предусмотренных норм по выбору налогоплательщика, предусмотренному учётной политикой для целей налогообложения;
- в) перерасчёт налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации против предусмотренных норм не осуществляется.**

Тест 76

Расходы на ремонт основных средств признаются:

- а) материальными расходами;
- б) прочими расходами;**
- в) внереализационными расходами.

Тест 77

Расходами на освоение природных ресурсов признаются:

- а) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера;**
- б) расходы на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера. если такие расходы не являются безрезультатными.

Тест 78

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются для целей налогообложения:

- а) после завершения этих исследований или разработок;
- б) после завершения этих исследований или разработок в порядке, предусмотренном договором;
- в) после завершения этих исследований или разработок и подписания сторонами акта сдачи-приёмки.**

Тест 79

Расходы по добровольным видам страхования включаются:

- а) в состав внереализационных расходов в размере фактических затрат;
- б) в состав прочих расходов в размере фактических затрат;
- в) в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утверждённых в соответствии с законодательством Российской Федерации.**

Тест 80

К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся:

- а) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;**

б) судебные расходы и арбитражные сборы.

Задача № 12 (налог на прибыль и НДС)

Вид дохода	Сумма
Выручка от реализации продукции собственного производства	11800000 (в т.ч. НДС 1800000)
Выручка от реализации покупных товаров	5900000 (в т.ч. НДС 900000)
Выручка от реализации материалов	70800 (в т.ч. НДС 10800)
Доходы в виде процентов, начисленных банком на остаток средств на расчетном	5000
Выручка от продажи основного средства	118000 (в т.ч. НДС)
Вид расхода	
Себестоимость продукции собственного производства	9000000
Себестоимость покупных товаров	4500000
Себестоимость проданных материалов	50000
Начисленные проценты банку по кредиту (в т.ч. принимаемых для целей налогообложения)	120000 (100000)
Услуги банка	10000
Имущественные налоги организации	20000
Остаточная стоимость реализованного основного средства (срок эксплуатации истекает через 24 месяца после продажи)	150000

В текущем периоде поступило материалов, товаров и услуг от поставщиков на сумму 14. Рассчитать начисленные налог на прибыль и НДС за текущий период 160000 (в т.ч. НДС 2160000)

Тема УСНО

Тест 81

При применении упрощенной системы налогообложения доходы и расходы для расчета единого налога рассчитываются

1. Методом начисления

2. Кассовым методом

Тест 82

УСНО возможно совмещать:

1. с ЕНВД.

2. с общим режимом налогообложения

3. нельзя совмещать с любым другим режимом налогообложения

Тест 83

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, утрачивают право на ее применение в следующих случаях:

1) если по итогам налогового (отчетного) периода их доход превысит 60 млн. рублей;

2) если по итогам налогового (отчетного) периода их доход превысит 100 млн. рублей

1) если по итогам налогового (отчетного) периода их доход превысит 200 млн. рублей

Задача 14

Организация работает в условиях упрощенной системы налогообложения.

2. Объектом налогообложения является величина дохода, уменьшенная на расходы.

3. За налоговый период в книге покупок и продаж представлены следующие показатели (в рублях):

•	доходы	о	реализации	–	14000000;
•	получены	проценты	по депозитному счёту	–	25000;
•	взяты	банковский	кредит	–	500000;
•	внесено	учредителем	в уставной капитал	–	300000;
•	выплачена	зарботная	плата	–	1500000;
•	заплатили	за	аренду	–	30000;
•	оплачено	коммунальных	услуг	–	21000;
•	приобретено	основное	средство	–	4000000;

- стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 6 лет составила 3000000;
- стоимость основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения со сроком полезного использования 18 лет составила 8000000.

Задание: рассчитать единый налог при упрощенной системе налогообложения.

Критерии выставления оценки:

- оценка «зачтено»: 55% правильных ответов на тестовые задания;
- оценка «не зачтено»: менее 55% правильных ответов на тестовые задания.

Тест проводится с ограничением времени на весь тест, время тестирования 45 мин. Таймер студенту выставлять.

Разрешается вернуться к предыдущему вопросу для исправления.

Студенту разрешается проводить тест одновременно 2 раза (фиксируется последний результат).

В последующие дни тестирование можно проводить по той же схеме, пока студент не получит положительную оценку.

б) Примерная тематика докладов

1. Налоговый учет: понятие, общие принципы ведения, отличие налогового учета от бухгалтерского учета.
2. Ведение учета в организации: цель реформирования учета, общие принципы учета, роль положений по бухгалтерскому учету в организации ведения учета на предприятии.
3. Учетная политика организации: определение и цели учетной политики, методы учетной политики, составление и утверждение учетной политики, внесение изменений в учетную политику.
4. Учетная политика организации для налогообложения. Значимость и обязательность учетной политики. Разработка и утверждение учетной политики.
5. Цели налогового учета по отдельным налогам.
6. Порядок учета налогоплательщиков и имущества, подлежащего налогообложению.
7. Первичные учетные документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.
8. Система документирования при ведении налогового учета.
9. Документы налогового учета.

10. Исправление ошибок в налоговой декларации.
11. Унифицированные формы первичной учетной документации для налогового учета. Основные требования, предъявляемые к учету.
12. Налоговая отчетность, представляемая организацией. Объем представляемой отчетности в зависимости от организационно – правовой формы, видов деятельности и др. Основные требования, предъявляемые к составлению отчетности.
13. Понятие и роль налоговых деклараций. Обязательность подачи налоговых деклараций.
14. Ответственность руководителей и исполнителей за непредставление или ненадлежащее представление налоговой отчетности.
15. Внутренние и внешние пользователи информации, формируемой в налоговом учете. Требования к информации, формируемой в налоговом учете
16. Понятие налоговой декларации. Место, сроки и формы представления налоговых деклараций.
17. Порядок внесения исправлений в декларацию. Понятие корректирующей налоговой декларации.
18. Понятие метода начисления и кассового метода в налогообложении. Выбор метода учета доходов и расходов.
19. Виды доходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Метод начисления для доходов.
20. Виды расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль. Метод начисления для расходов.
21. Кассовый метод для признания доходов и расходов.
22. Ведение налогового учета доходов и расходов.
23. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
24. Порядок начисления амортизации. Отнесение имущества к амортизируемому.
25. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Сущность линейного и нелинейного методов.
26. Особенности налогового учета расходов по основным средствам.
27. Содержание учетной политики по налогу на прибыль организаций.
28. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.
29. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и сроки ее представления.

30. Учетная политика для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
31. Налоговая базы по НДС и момент ее определения, особенности момента определения налоговой базы по отдельным операциям.
32. Операции, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.
33. Условия и порядок освобождения от исполнения обязанности плательщика по налогу на добавленную стоимость.
34. Порядок раздельного учета налога на добавленную стоимость.
35. Понятие вычета по НДС. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость налогоплательщику.
36. Порядок ведения отчетных документов по НДС (счет-фактура, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур; книги покупок и продаж).
37. Понятие восстановления налога на добавленную стоимость, условия и размеры восстановления.
38. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций.
39. Порядок ведения налогового учета акциза.
40. Виды налоговых вычетов по акцизам и общий порядок их представления.
41. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов по акцизам.
42. Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет. Сроки представления налоговых деклараций.
43. Объект налогообложения по налогу на имущество российских организаций. Формирование стоимости облагаемого налогом имущества.
44. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций иностранных юридических лиц.
45. Налоговая база по налогу на имущество организаций.
46. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество кредитных организаций.
47. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество страховых организаций.
48. Ставка, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.
49. Учет расчетов организации с бюджетом по налогу на имущество организаций.
50. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
51. Порядок учета транспортных средств для расчета транспортного налога.

52. Ставка, порядок и сроки уплаты транспортного налога.
53. Налоговая отчетность по транспортному налогу.
54. Особенности ведения налогового учета в организациях, применяющих специальные налоговые режимы.
55. Порядок отражения в аналитических регистрах налогового учета доходов физических лиц, полученных от налогового агента для расчета налога на доходы физических лиц.
56. Виды доходов, получаемых физическими лицами (в денежной форме, в натуральной форме, в виде материальной выгоды), с которых удерживается налог на доходы физических лиц.
57. Порядок определения налоговой базы по отдельным видам доходов для исчисления налога на доходы физических лиц.
58. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению налогом на доходы физических лиц.
59. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов налоговыми агентами. Налоговая база для исчисления НДФЛ.
60. Сроки уплаты налога и отчетность, представляемая налоговыми агентами по НДФЛ.
61. Налоговый учет и отчетность физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность при возникновении у них права на применение социальных и имущественных вычетов по НДФЛ.
62. Порядок представления налоговых деклараций по НДФЛ физическими лицами.
63. Особенности ведения налогового учета физическими лицами – предпринимателями.
64. Сроки уплаты налогов и сроки сдачи налоговых деклараций предпринимателями без образования юридического лица.
65. Порядок учета объектов налогообложения физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность.

Критерии оценки:

Оценка 5 «отлично» ставится, если выполнены все требования к докладу: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём времени доклада, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка 4 «хорошо» ставится, если основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём времени доклада; на дополнительные вопросы даны неполные ответы.

Оценка 3 «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к докладу. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы; отсутствует вывод.

Оценка 2 «неудовлетворительно» ставится, если – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание

Примерная тематика рефератов

1. Налогоплательщики и плательщики сборов в Российской Федерации.
2. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Виды налоговых проверок, их основные особенности
4. Система налогов и сборов в Российской Федерации в Российской Федерации.
5. Виды налоговых проверок, их основные особенности
9. Федеральные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
10. Региональные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
11. Местные налоги в Российской Федерации: виды, основные особенности.
12. Налог на добавленную стоимость: основные элементы.
13. Налогооблагаемая база налога на добавленную стоимость: особенности определения.
14. Налоговые вычеты при расчете налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
15. Налог на доходы физических лиц: основные элементы.
16. Налогооблагаемая база налога на доходы физических лиц: особенности определения.
17. Стандартные, социальные и профессиональные налоговые вычеты при расчете налога на доходы физических лиц.
18. Налог на прибыль организаций: основные элементы
19. Водный налог: основные элементы
- 20.. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы

21. Упрощенная система налогообложения в Российской Федерации.
- 22.. Налог на игорный бизнес: основные элементы
- 23.. Налог на имущество организаций: основные элементы
24. Транспортный налог: основные элементы
25. Государственная пошлина в Российской Федерации.

Критерии оценки:

Оценка 5 «отлично» ставится, если выполнены все требования к реферату: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка 4 «хорошо» ставится, если основные требования к реферату выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях;; на дополнительные вопросы даны неполные ответы.

Оценка 3 «удовлетворительно» ставится, если имеются существенные отступления от требований к реферату. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата; отсутствует вывод.

Оценка 2 «неудовлетворительно» ставится, если – тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание

в) Примерные разноуровневые задачи (задания)

1 Задача репродуктивного уровня

ООО «Омега» в феврале 2012 года по договору купли-продажи отгрузило товары ООО «Фортуна» на сумму 980 000 р. (в т. ч. НДС) Себестоимость товаров по накладной поставщика у ООО «Омега» составила 700 000р. (без НДС) НДС входящий 18%.. В 1 квартале 2012 года начислена заработная плата работникам в размере 60 000 р. И амортизация в сумме 12000 р.

Рассчитайте сумму налога на прибыль и НДС ООО «Омега» за первый квартал.

2 Задача реконструктивного уровня

ООО «Омега» продает хозяйственные товары. Для увеличения объема продаж было решено провести рекламную акцию под лозунгом:

1. при покупке 2 пачек, третья бесплатно.
- 2) три пачки стирального порошка по цене двух.

Покупная стоимость одной пачки порошка 150р. в том числе НДС, Стоимость продажи 180р., в том числе НДС.

Исчислите сумму НДС, подлежащий уплате в бюджет в первом и втором случае.

3 Задание творческого уровня

В организацию ООО «Зета принят работник с разъездным характером работ.

Организация ежемесячно производит ему следующие выплаты:

Суточные в размере 700 р. за день

Оклад 35 000

Надбавка к зарплате за разъездной характер работ 20% от оклада

Компенсация найма жилого помещения 12 000

Компенсация питания в столовой 3 000

Надбавка за переработку в вечернее время 5 000.

Определите сумму НДФЛ, которую ежемесячно удерживают из ЗП. Определите, как изменится сумма налога, если все эти выплаты будут включены в оклад?

Критерии выставления оценки:

Оценка 5 «отлично» ставится, если бакалавр:

- демонстрирует глубокие знания теории при пояснении процесса решения;
- исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно выполнил расчет;
- свободно иллюстрирует практическое наполнение решаемой задачи;
- грамотно формулирует выводы на основе решения задачи;
- самостоятельно обобщает и излагает материал, не допуская ошибок;
- свободно оперирует основными понятиями и единицами измерения по проблематике излагаемого материала.

Оценка 4 «хорошо» ставится, если бакалавр:

- демонстрирует достаточные знания теоретического материала;
- грамотно и по существу осуществил расчет;
- правильно применил теоретические положения при решении задачи;
- самостоятельно обобщил результаты, не допуская существенных ошибок.

Оценка 3 «удовлетворительно» ставится, если бакалавр:

- излагает основной теоретический материал, но не знает отдельных деталей;
- допускает неточности при решении задачи, некорректные единицы измерения, нарушил последовательность расчета;
- испытывает трудности при формулировке выводов.

Оценка 2 «неудовлетворительно» ставится, если бакалавр:

- не знает значительной части теоретического материала;
- допускает грубые ошибки при решении задачи;
- с большими затруднениями решает задачу на основе предлагаемых формул.

г) Примерные темы дискуссий

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

1. Дайте характеристику содержания налоговой отчетности.
2. Каково отличие налоговой отчетности от бухгалтерской отчетности?
3. Какие требования предъявляются к налоговой отчетности?
4. Каковы сроки представления налоговой отчетности?
5. Перечислите формы налоговых деклараций и порядок их заполнения.

Раздел 4 Платежи в фонды социального страхования

1. Виды и назначение фондов социального страхования
2. Налоговая база для начисления взносов в фонды социального страхования.
3. Суммы, освобождаемые от налогообложения.
4. Влияние страховых взносов на налог на прибыль.
5. Общественное значение фондов социального страхования

Раздел 11 Налог на прибыль организаций

1. Понятие метода начисления и кассового метода в налогообложении. Выбор метода учета доходов и расходов.
2. Виды доходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
Метод начисления для доходов.
3. Виды расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.
Метод начисления для расходов.
4. Кассовый метод для признания доходов и расходов.
5. Ведение налогового учета доходов и расходов.
6. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
7. Порядок начисления амортизации. Отнесение имущества к амортизируемому.
8. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Сущность линейного и нелинейного методов.
9. Особенности налогового учета расходов по основным средствам.

10. Содержание учетной политики по налогу на прибыль организаций.
11. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.
12. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и сроки ее представления.

Раздел 12. Упрощенная система налогообложения (УСНО)

13. Первичные учетные документы; аналитические регистры налогового учета; расчет налоговой базы.
14. Система документирования при ведении налогового учета.
15. Документы налогового учета.
16. Исправление ошибок в налоговой декларации.
17. Унифицированные формы первичной учетной документации для налогового учета. Основные требования, предъявляемые к учету.
18. Налоговая отчетность, представляемая организацией. Объем представляемой отчетности в зависимости от организационно – правовой формы, видов деятельности и др. Основные требования, предъявляемые к составлению отчетности.

Критерии выставления оценки:

- оценка «зачтено»: в процессе дискуссии студенты показали владение теоретическим материалом и практическими знаниями по теме
- оценка «не зачтено»: в процессе дискуссии студенты не показали владение теоретическим материалом и практическими знаниями по теме

Методические указания по организации самостоятельной работы

По дисциплине «Особенности учета в отраслях экономики» 28 часов отведены на самостоятельную работу студента. Предусмотрены следующие виды самостоятельных работ: подготовка к докладу, подготовка к тестированию.

а) Примерная тематика докладов была указана в п. 5.2.

б) Вопросы для подготовки к тестированию

Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации, организация налогообложения и составляющие ее налоги и сборы

Основные задачи налогового учета.

Налоговый учет - основа определения налоговой базы.

Функции, выполняемые налоговым учетом (информационная, аналитическая, контрольная и функция обеспечения эффективного взаимодействия между налогоплательщиком и налоговыми органами).

Методология налогового учета.

Объекты налогового учета.

Порядок ведения налогового учета.

Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил налогового учета.

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

1. . Учетная политика для целей налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
2. Налоговая базы по НДС и момент ее определения, особенности момента определения налоговой базы по отдельным операциям.
3. Операции, не подлежащие обложению налогом на добавленную стоимость.
4. Условия и порядок освобождения от исполнения обязанности плательщика по налогу на добавленную стоимость.
5. Порядок раздельного учета налога на добавленную стоимость.
6. Понятие вычета по НДС. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость налогоплательщику.
7. Порядок ведения отчетных документов по НДС (счет-фактура, журналы учета выставленных и полученных счетов-фактур; книги покупок и продаж).
8. Понятие восстановления налога на добавленную стоимость, условия и размеры восстановления.
9. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость. Порядок и сроки предоставления налоговых деклараций.

Раздел 3 Налога на доходы физических лиц

10. Порядок отражения в аналитических регистрах налогового учета доходов физических лиц, полученных от налогового агента для расчета налога на доходы физических лиц.
11. Виды доходов, получаемых физическими лицами (в денежной форме, в натуральной форме, в виде материальной выгоды), с которых удерживается налог на доходы физических лиц.
12. Порядок определения налоговой базы по отдельным видам доходов для исчисления налога на доходы физических лиц.
13. Перечень доходов, не подлежащих налогообложению налогом на доходы физических лиц.

14. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов налоговыми агентами. Налоговая база для исчисления НДФЛ.

15. Сроки уплаты налога и отчетность, представляемая налоговыми агентами по НДФЛ.

16. Налоговый учет и отчетность физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность при возникновении у них права на применение социальных и имущественных вычетов по НДФЛ.

17. Порядок представления налоговых деклараций по НДФЛ физическими лицами.

18. Особенности ведения налогового учета физическими лицами – предпринимателями.

19. Сроки уплаты налогов и сроки сдачи налоговых деклараций предпринимателями без образования юридического лица.

20. Порядок учета объектов налогообложения физическими лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность.

Раздел 4 Платежи в фонды социального страхования

Страховые взносы в пенсионный, социальный и медицинский фонды.. База и ставки для расчета платежей в фонды. Порядок расчета выплат из фонда социального страхования.

Раздел 5 Налог на имущество организаций.

21. Объект налогообложения по налогу на имущество российских организаций. Формирование стоимости облагаемого налогом имущества.

22. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций иностранных юридических лиц.

23. Налоговая база по налогу на имущество организаций.

24. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество кредитных организаций.

25. Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество страховых организаций.

26. Ставка, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.

27. Учет расчетов организации с бюджетом по налогу на имущество организаций.

28. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.

Раздел 6 Земельный налог

1. Налоговая база земельного налога.
2. Ставки земельного налога.
3. Сроки уплаты земельного налога.
- 4.

Раздел 7 Налог с владельцев транспортных средств

1. Налоговая отчетность по налогу на имущество организаций.
2. Порядок учета транспортных средств для расчета транспортного налога.
3. Ставка, порядок и сроки уплаты транспортного налога.
4. Налоговая отчетность по транспортному налогу.

Раздел 8 Платежи за природные ресурсы

- Задание 1 Объекты налогообложения НДС
- Задание 2 Методы расчета НДС.
- Задание 3 Ставки НДС
- Задание 4 Сроки уплаты НДС
- Задание 5 Форма отчетности по НДС

Раздел 9 Акцизы

19. Порядок ведения налогового учета акциза.
20. Виды налоговых вычетов по акцизам и общий порядок их представления.
21. Порядок и условия предоставления налоговых вычетов по акцизам.
22. Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет. Сроки представления налоговых деклараций.

Раздел 10 Таможенные платежи.

- Таможенная пошлина
- Определение таможенной стоимости товаров.
- Ввозные таможенные пошлины и вывозные таможенные пошлины
- Правила расчета НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на территорию РФ.
- Правила предъявления к налоговому вычету НДС, уплаченного при ввозе товаров на территорию РФ.

Раздел 11 Налог на прибыль организаций

29. Виды доходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Метод начисления для доходов.

30. Виды расходов для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Метод начисления для расходов.

31. Кассовый метод для признания доходов и расходов.

32. Ведение налогового учета доходов и расходов.

33. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

34. Порядок начисления амортизации. Отнесение имущества к амортизируемому.

35. Методы и порядок расчета сумм амортизации. Сущность линейного и нелинейного методов.

36. Особенности налогового учета расходов по основным средствам.

37. Содержание учетной политики по налогу на прибыль организаций.

38. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль организаций в бюджет.

39. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций и сроки ее представления.

Раздел 12. Упрощенная система налогообложения (УСНО)

1. Плательщики налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

2. От каких налогов освобождены плательщики налога, уплачиваемого при применении упрощенной системы налогообложения.

3. Объекты налогообложения УСНО.

4. Что такое минимальный налог, уплачиваемый при применении упрощенной системы налогообложения.

Раздел 13. Единый налог на вмененный налог

1. Кто имеет право применять ЕНВД.

2. Дайте определение понятию «базовая доходность»

3. Дайте определение понятию «вмененный доход»

4. Что такое физический показатель, в соответствии с которым рассчитывается вмененный доход?

Промежуточный контроль: зачет

Перечень вопросов к зачету

1. Виды налогов в Российской Федерации (федеральные, региональные, местные)
2. Налог на доходы физических лиц (виды доходов и ставки налога, налоговые вычеты)
3. Налог на добавленную стоимость (объекты обложения, ставки, налоговый период, порядок освобождения от уплаты, налоговые вычеты)
4. Транспортный налог (объекты обложения, ставки, налоговый период)
5. Налог на прибыль организаций (объекты обложения, ставки, налоговый период)
6. Налог на имущество организации (объекты обложения, ставки, налоговый период)
7. Упрощенная система налогообложения УСНО (объекты обложения, ставки, налоговый период)
8. Налог на добычу полезных ископаемых (объекты обложения, ставки, налоговый период)
9. Единый налог на вмененный налог (объекты обложения, ставки, налоговый период)
10. Водный налог
11. Акцизы (объекты налогообложения, налоговый период)
- 12.. Земельный налог (объекты налогообложения, налоговый период)
13. Особенности расчета НДС по налоговой ставке 0 процентов (объекты налогообложения, порядок возмещения НДС).
14. Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности за счет фонда социального страхования.
15. Таможенные платежи. (Виды , порядок начисления при экспорте и импорте).
16. Платежи в фонды социального страхования (Виды, ставки, отчетный период).
17. Порядок начисления авансовых платежей по налогу на прибыль
18. Возврат НДФЛ при покупке недвижимости.

19. Порядок возникновения постоянных налоговых активов и обязательств
20. Возврат НДС по социальным налоговым вычетам
21. Порядок возникновения отложенных налоговых обязательств
- 22.. Порядок расчета налога на имущество исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения

23 Порядок восстановление НДС при переходе с общего режима налогообложения на упрощенные режимы (УСНО и ЕНВД)

23. Порядок применения регрессивных ставок платежей в фонды социального страхования

Образцы билетов для устного собеседования на зачете

РГГМУ

Кафедра Экономики предприятия природопользования и учетных систем

Дисциплина _____ Налоговые расчеты

9 билет №_10_

1. Порядок возникновения отложенных налоговых обязательств
 - 2.. Порядок расчета налога на имущество исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения
 3. Задача
-

РГГМУ

Кафедра Экономики предприятия природопользования и учетных систем

Дисциплина _____ Налоговые расчеты

билет №_11

1. Порядок возникновения постоянных налоговых активов и обязательств
2. Возврат НДС по социальным налоговым вычетам
3. Задача

Критерии оценки ответов на зачете

Оценка «Зачтено» ставится, если студент:

- демонстрирует знание узловых проблем программы;
- раскрывает основное содержание материала;
- владеет основной литературой и освоил наиболее сложную дополнительную

литературу;

- владеет категориальным аппаратом;
- демонстрирует умение подтверждать теоретические положения

практическими примерами;

Оценка «Не зачтено» ставится, если студент:

- обнаруживают значительные пробелы в знаниях основного программного

материала;

- допускают принципиальные ошибки в ответе на вопросы;
- ответ на вопрос отсутствует;
- допускают грубые ошибки в определении экономических категорий;
- не имеют практических навыков в использовании материала.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

а) основная литература:

1. Налоги и налогообложение: учебное пособие - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 249 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-16-011742-3.Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/542260>
2. Налоги и налогообложение: Курс лекций / Н.В. Миляков. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2002. - 320 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование). (п) ISBN 5-16-001015-7
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/25621>

б) дополнительная литература:

1. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. — М. : РИОР : ИНФРА-М, 2017. — 80 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — www.dx.doi.org/10.12737/19592. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/544758>
2. Налоги и налогообложение: Учеб. пособие / А.Ю. Рыманов. - М.: ИНФРА-М, 2007. - 334 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-002770-8 Режим

доступа: <http://znanium.com/catalog/product/119529>

в) программное обеспечение:

windows 7 48130165 21.02.2011 office 2010 49671955 01.02.2012

г) интернет-ресурсы:

не предусмотрено

д) профессиональные базы данных:

1. <http://www.nalog.ru>
2. <http://www.audit-it.ru>
3. <http://www.minfin.ru>
4. информационно-справочная правовая система «Гарант»
5. информационно-справочная правовая система «Консультант Плюс»
6. информационно-справочная правовая система «Кодекс»

е) информационные справочные системы:

не предусмотрено

7. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Методические указания для бакалавров по лекциям

Напишите конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечать важные мысли, выделять ключевые слова, термины.

Проверьте термины, понятия с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь.

Обозначьте вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометьте и попытайтесь найти ответ в рекомендуемой литературе.

Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

Ниже можно видеть методические указания, написанные по разделам дисциплины.

Раздел 1. Налоговая система Российской Федерации, организация налогообложения и составляющие ее налоги и сборы

Цель – получить представление о налогообложении в РФ

Учебные вопросы:

Экономическое содержание налогов.

Различные трактовки функций налогов.

Элементы налогообложения.

Классификация налогов.

Нормативная база, регулирующая налогообложение в РФ.

Учетная политика с целью налогового учета.

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Основные задачи налогового учета.

Налоговый учет - основа определения налоговой базы.

Функции, выполняемые налоговым учетом (информационная, аналитическая, контрольная и функция обеспечения эффективного взаимодействия между налогоплательщиком и налоговыми органами).

Методология налогового учета.

Объекты налогового учета.

Порядок ведения налогового учета.

Ответственность налогоплательщиков за нарушение правил налогового учета

Нормативно-правое регулирование налогового учета

. Элементы налоговой учетной политики. Порядок разработки учетной политики организации для целей налогообложения.

Утверждение учетной политики и порядок внесения изменения.

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

Цель- получение представления об объекте обложения налогом на добавленную стоимость и правилах его расчета.

Учебные вопросы:

Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС).

Ставки НДС, (отдельно остановиться на ставке 0%), порядок их применения.

Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.

Налоговая база по НДС, порядок ее определения.

Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения.

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Налоговый учет и отчетность по налогу на добавленную стоимость.

Порядок формирования и применения учетной политики по налогу на добавленную стоимость.

Момент определения налоговой базы и особенности определения по отдельным операциям.

Перечень операций, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость.

Порядок учета операций и исчисления налога при применении различных налоговых ставок по НДС по налогу на прибыль

Порядок и условия предоставления льгот по НДС.

Порядок и условия предоставления вычетов.

Счет-фактура и особенности его заполнения.

Сроки и порядок уплаты НДС, сроки сдачи отчетности.

Раздел 3 Налога на доходы физических лиц

Цель- получение знаний об объекте обложения и расчете НДФЛ

Учебные вопросы:

Налог на доходы физических лиц: плательщики налога.

Состав доходов.

Доходы, не подлежащие налогообложению.

Ставки налога на доходы физических лиц, порядок их применения.

Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц, порядок их представления.

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Характеристика налоговых агентов.

Права и обязанности налоговых агентов при исчислении налога на доходы физических лиц.

Ответственность налоговых агентов за выплату заработной платы работникам, не отраженной в документах бухгалтерского учета.

Налоговый учет и отчетность по налогу на доходы физических лиц.

Учет доходов физических лиц налоговыми агентами.

Учет доходов, получаемых в денежной форме, натуральной форме, в виде материальной выгоды.

Условия и порядок предоставления физическим лицам налоговых вычетов

налоговыми агентами.

Особенности учета начисленного, удержанного и уплаченного налога налоговыми агентами.

Отчетность организаций как налоговых агентов по НДФЛ.

Раздел 4 Платежи в фонды социального страхования

Цель – получение знаний об объекте обложения и порядке расчета страховых взносов.

Учебные вопросы:

Страховые взносы в пенсионный, социальный и медицинский фонды..

База и ставки для расчета платежей в фонды.

Порядок расчета выплат из фонда социального страхования.

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

. Назовите фонды социального страхования.

Назовите объект обложения страховыми взносами.

Какие выплаты в пользу физических лиц не облагаются страховыми взносами.

Назовите налоговую отчетность по страховым взносам правила ее представления.

Назовите правила обложения страховыми взносами доходов индивидуальных предпринимателей.

Раздел 5 Налог на имущество организаций.

Цель – получение представлений о правилах расчета налога на имущество организаций

Учебные вопросы:

Налог на имущество организаций (резидентов РФ).

Ставка налога на имущество организаций.

Налоговая база по налогу на имущество (исходя из кадастровой или остаточной стоимости облагаемого налогом имущества) .

Порядок расчета авансовых платежей и годового налога на имущество организаций.

Льготы по уплате налога

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Налоговый учет и отчетность по налогу на имущество организаций.

Расчет стоимости имущества для целей налогообложения.

Особенности учета имущества российских организаций.

Особенности учета имущества иностранных организаций.

Особенности формирования налоговой базы по налогу на имущество кредитных и страховых организаций.

Льготы по налогу на имущество и порядок их предоставления.

Порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций. Сроки сдачи отчетности.

Раздел 6 Земельный налог

Цель – получение представлений о правилах расчета земельного налога

Учебные вопросы:

Налоговая база.

Кадастровая стоимость земельных участков

Налоговые ставки.

Льготы по начислению налога (федеральные, местные).

Порядок исчисления налога, а также авансовых платежей

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Налоговый учет и отчетность по земельному налогу.

Учет земельных участков в целях налогообложения.

Порядок расчета земельного налога.

Сроки уплаты земельного налога.

Налоговая декларация по земельному налогу.

Льготы по земельному налогу и порядок их предоставления.

Раздел 7 Налог с владельцев транспортных средств

Цель- получить представления о правилах расчета налога с владельцев транспортных средств.

Учебные вопросы:

Плательщики налога и объекты налогообложения.

Налоговый период.

Порядок исчисления и уплаты налога.

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Налоговый учет и отчетность по транспортному налогу.

Особенности учета транспортных средств.

Порядок и сроки уплаты транспортного налога.

Порядок и сроки сдачи отчетности по транспортному налогу.

Льготы по транспортному налогу и порядок их предоставления.

Раздел 8 Платежи за природные ресурсы

Цель - дать представление о правилах расчета платежей за природные ресурсы

Учебные вопросы:

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Плательщики налога и объекты налогообложения. Ставки налога. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога.

Водный налог

Плательщики налога и объекты налогообложения.

Ставки налога.

Налоговый период.

Порядок исчисления и уплаты налога.

Раздел 9 Акцизы

Цель – дать представление о правилах расчета акцизов.

Учебные вопросы:

Плательщики налога.

Расчет налоговой базы при производстве и импорте подакцизной продукции.

Порядок возврата уплаченного акциза при экспорте подакцизной продукции

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Налоговый учет и отчетность по акцизам.

Налоговый учет объектов обложения акцизами.

Особенности обложения при ввозе и вывозе подакцизных товаров.

Исчисленная и уплаченная сумма акциза.
Условия предоставления налоговых вычетов.
Порядок и сроки уплаты акциза в бюджет.
Сроки сдачи отчетности по акцизам.

Раздел 10 Таможенные платежи.

Цель – дать представление таможенных платежей при ввозе и вывозе товаров, а так же об НДС по ввозимым товарам

Учебные вопросы:

Таможенные сборы.
Таможенные пошлины (экспортные , импортные).
Акцизы и НДС при импорте.
Порядок возмещения НДС и акцизов при экспорте.

Раздел 11 Налог на прибыль организаций

Цель – дать представление о правилах расчета налога на прибыль организаций

Учебные вопросы:

Плательщики налога на прибыль организаций.
Ставки налога на прибыль.
Ставки налога на отдельные виды доходов.
Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
Порядок расчета авансовых платежей и годового платежа по налогу на прибыль.
Расчет налога у организаций, имеющих обособленные подразделения (филиалы).
Льготы по уплате налога

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

Роль учетной политики при налогообложении налогом на прибыль организации.
Налоговый учет доходов и расходов.
Доходы от реализации и внереализационные доходы.
Понятие расходов и виды расходов для целей налогообложения.
Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
Особенности применения кассового метода.
Доходы, не учитываемые при определении налогооблагаемой базы.
Расходы, не уменьшающие базу по налогу на прибыль.
Понятие амортизации и ее значение для целей налогообложения.

Методы и порядок расчета сумм амортизации.

Выбор метода (линейного или нелинейного) амортизации налогоплательщиком.

Сроки сдачи отчетности и виды представляемой отчетности.

Раздел 12 Упрощенная система налогообложения (УСНО)

Цель – дать представление об особенностях применения упрощенной системы налогообложения и расчете налога, уплачиваемого в связи с применением УСНО

Учебные вопросы:

Плательщики единого налога и элементы налогообложения.

Налоговый период.

Ставки и порядок расчета налога.

При освоении темы необходимо ответить на следующие контрольные вопросы:

- 1 Кто имеет право на применение УСНО.
2. От каких налогов освобождает ся плательщик УСНО.
3. Объекты налогообложения УСНО.
4. Назовите доходы, которые принимаются к налоговому учету пр применении УСНО.
5. Какие расходы и в каких случаях принимаются к налоговому учету при применении УСНО.
6. Назовите правила налогового учета при применении УСНО.
7. Назовите форму отчетности и сроки их здачи.

Раздел 13 Единый налог на вмененный налог

Цель – дать представление о правилах расчета ЕНВД

Учебные вопросы:

Плательщики и элементы налогообложения ЕНВД.

Налоговый период.

Ставки налога, налоговая база и порядок расчета

Раздел 14 Совмещение различных систем налогообложения

Дать представления о правилах исчисления налогов при совмещении налоговых режимов.

Учебные вопросы:

Ведение раздельного учета по доходам и расходам при совмещении на одном предприятии различных режимов налогообложения (ОРНО и ЕНВД , ЕНВД и УСНО)

и различных ставок федеральных и региональных налогов по объектам налогообложения.

Методические указания по проведению практических занятий:

На практических занятиях реализуется: решение задач, заслушивание и обсуждение докладов студентов, деловая игра, тестовые задания, дискуссии. Для подготовки к практическим занятиям необходима работа с литературными источниками, приведенными в разделе 6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины, работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам.

Методические указания по проведению доклада

Выбор темы доклада определяется студентами самостоятельно в соответствии с «Перечнем тем докладов» и утверждается преподавателем учебной дисциплины.

Структура доклада:

1. Введение;
2. Основная часть
3. Заключение;

Во введении автор должен показать актуальность избранной проблемы, степень ее разработанности и сформулировать те задачи, которые будут решаться в работе. В основной части излагается содержание доклада. Эту часть рекомендуется разделить на 2 - 4 вопроса, раскрывающих сущность проблемы. Увеличивать число вопросов не следует, так как это приведет к их поверхностной разработке или значительному превышению объема реферата. Изложение каждого вопроса надо четко ограничивать с тем, чтобы можно было ясно видеть, где начинается и где кончается их освещение. Третья часть работы – заключение, содержит краткие выводы. В заключении студент также может изложить собственные впечатления и мнения, указать те проблемные вопросы, которые остались невыясненными и заслуживают дополнительного исследования.

Этапы работы над докладом

Подготовку доклада целесообразно разделить на 6 следующих этапов:

1. выбор темы;
2. подбор и изучение литературы;
3. составление плана работы;
4. собрание и обработка фактического и практических материалов;
5. оформление раздаточного материала или презентации;
6. выступление с докладом.

Тему доклада следует выбирать из тех разделов учебной дисциплины, которые являются наиболее сложными для понимания или вызывают у студента научный интерес. Написание работы по таким темам поможет студентам более глубоко разобраться в сложных и трудных проблемах изучаемой дисциплины, ликвидировать пробелы, углубить знания по интересующей его проблеме и написать реферат творчески, высказав свое мнение по существу.

После выбора темы необходимо составить список литературы, подобрать ее и изучить. Начинать эту работу следует с исследования перечня рекомендованной литературы. При составлении библиографического указателя рекомендуется пользоваться источниками библиотеки учебного заведения: библиографическими каталогами, тематическими библиографиями, перечнями статей за год, опубликованных в последнем номере того или иного журнала. При этом главная задача студента - из огромной массы российской и зарубежной экономической литературы отобрать только те книги, журналы и статьи, в которых освещаются вопросы, относящиеся к выбранной теме доклада.

Изучение периодической литературы следует начинать с работ, опубликованных в последние годы и наиболее полно раскрывающих вопросы доклада, а затем уже переходить и к более ранним изданиям. Такая последовательность изучения литературы обусловлена не только глубоким реформированием всех сторон нашей жизни в последнее десятилетие, но и тем, что экономическая наука - наука творческая, она, как и любая другая наука не может стоять на месте, постоянно развивается и обогащается новыми теоретическими положениями, выводами, концепциями.

При изучении литературы рекомендуется делать выписки из книг и статей основных положений, теоретических выводов, определений, доказательств, статистических данных и т. п.

После подбора и изучения литературы студент должен составить тщательно продуманный план доклада, который призван способствовать более полному раскрытию основных ее вопросов. План работы тесно связан с её структурой. Задача студента состоит в том, чтобы определить 3 - 4 вопроса основной ее части, соблюдая их взаимосвязь и последовательность изложения.

Для подготовки доклада нужны не только литературные источники, но и статистические, нормативные материалы, на основе которых можно сделать обоснованные выводы о происходящих процессах и явлениях.

Выступление с докладом

Время 7-минутного доклада можно распределить следующим образом:

Вступление – не более 1 минуты. Излагаются актуальность выбранной темы.

Основная часть: анализ источников литературы, анализ статистической информации и примеров - 5-6 минут.

Заключение – не более 1-минуты.

Общая методика формирования пакета демонстрационных слайдов по материалам доклада

1. Разбейте доклад на ряд логически завершенных, цельных блоков. Воссоздайте логическую структуру доклада. Каждому логическому блоку должно соответствовать не менее одного слайда.

2. Сформулируйте краткой и ясной фразой главный смысл каждого логического блока. Впоследствии эта фраза будет выступать заголовком в соответствующем ему слайде.

3. В тексте доклада для каждого такого логического блока выделите ключевые тезисы, положения или данные. Оптимальным объемом считается 2-5 подобных фраз (соответственно, 10-15 слов).

4. Выпишите из текста доклада, или, в крайнем случае, сформулируйте сами основные выводы доклада.

5. Определите, какое количество демонстрационных слайдов необходимо, какие материалы они должны содержать. Стандартный набор слайдов включает:

- титульную страницу;
- не менее одного информационного слайда на каждый логический блок доклада;
- слайд (возможно несколько) с итогами и выводами доклада. В некоторых случаях потребуются также слайды с промежуточными выводами;
- заключительный слайд.

6. Подготовьте исходные данные для составления графического иллюстративного материала. В большинстве случаев достаточно бывает ограничиться круговыми и столбиковыми диаграммами, графиками. В исключительных случаях оправдано появление на слайдах простых рисунков и фотоматериалов.

7. Определите целесообразность применения и состав мультимедиа-эффектов. В частности, использования анимации для привлечения внимания аудитории к принципиально важным элементам демонстрируемого слайда.

Методические указания по подготовке и проведению дискуссии

Ознакомьтесь с предлагаемой ситуацией, с проблемой, над решением которой им предстоит работать, самостоятельно на сайте научной электронной библиотеки eLIBRARY.RU (Режим доступа: <https://elibrary.ru/defaultx.asp>) выберите 5 источников, изданных в период 2014-2018 гг., на заданную тему дискуссии, прочтите, тезисно

законспектируйте, осмыслите материал, сформулируйте 5 вопросов на тему дискуссии, акцентируйте и аргументируйте собственную позицию.

Примерный перечень тем для дискуссий приведен в разделе 5.1.

8. Информационные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Тип занятия	Образовательные и информационные технологии	Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем
Лекционные занятия по разделам 1- 14	проблемные лекции, проводимые в форме диалога, беседы, лекции с использованием слайд-презентаций	пакет прикладных программ Microsoft Office windows 7 48130165 21.02.2011 office 2010 49671955 01.02.2012 комплект электронных презентаций/слайдов, презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук)
Практические занятия по разделам 1- 14	инновационное обучение, нацеленное на решение новых для обучаемых проблем, интерактивное взаимодействие педагога и студента,	пакет прикладных программ Microsoft Office windows 7 48130165 21.02.2011 office 2010 49671955 01.02.2012 комплект электронных презентаций/слайдов, презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук)

9. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Материально-техническое обеспечение программы соответствует действующим санитарно-техническим и противопожарным правилам и нормам и обеспечивает проведение всех видов лекционных, практических занятий и самостоятельной работы бакалавров.
2. Учебный процесс обеспечен аудиториями, комплектом лицензионного программного обеспечения, библиотекой РГГМУ.

3. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа – укомплектована специализированной (учебной) мебелью, презентационной переносной техникой (проектор, экран, ноутбук).
4. Учебная аудитория для проведения занятий практического типа - укомплектована специализированной (учебной) мебелью, презентационной переносной техникой (проектор, экран, ноутбук).
5. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ) - укомплектована специализированной (учебной) мебелью.
6. Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций - укомплектована специализированной (учебной) мебелью, презентационной переносной техникой (проектор, экран, ноутбук).
7. Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации - укомплектована специализированной (учебной) мебелью, презентационной переносной техникой (проектор, экран, ноутбук), служащей для представления учебной информации.
8. Помещение для самостоятельной работы – укомплектовано специализированной (учебной) мебелью, оснащено компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет".

1. Лекционные занятия:

- a. комплект электронных презентаций/слайдов,
- b. презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук),
- c. пакеты ПО Microsoft Office. windows 7 48130165 21.02.2011 office 2010 49671955 01.02.2012

2. Практические занятия:

- a. комплект электронных презентаций/слайдов,
- b. презентационная техника (проектор, экран, компьютер/ноутбук),
- c. пакеты ПО Microsoft Office. windows 7 48130165 21.02.2011 office 2010 49671955 01.02.2012

10. Особенности освоения дисциплины для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных с учетом

особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

При определении формы проведения занятий с обучающимся-инвалидом учитываются рекомендации, содержащиеся в индивидуальной программе реабилитации инвалида, относительно рекомендованных условий и видов труда.

При необходимости для обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья создаются специальные рабочие места с учетом нарушенных функций и ограничений жизнедеятельности.