



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего профессионального образования  
«Кубанский государственный университет»  
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ  
Директор филиала

\_\_\_\_\_ Е.Н. Астанкова  
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

**ОПД.Ф.11 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
Квалификация (степень) выпускника – экономист  
Форма обучения: очная  
Курс 3 семестр 6

Тихорецк  
2013

## СОДЕРЖАНИЕ

Выписка из ГОС ВПО	3
1. Организационно-методическая часть	4
2. Рабочая учебная программа	6
3. Планы семинарских занятий	9
4. Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением	12
5. Тематика рефератов	20
6. Материалы для промежуточного контроля	21
7. Вопросы для подготовки к экзамену	39
8. Глоссарий	40
9. Список рекомендуемой литературы	49
10. Материально-техническое обеспечение дисциплины	51

## ***ВЫПИСКА ИЗ СТАНДАРТА***

ОПД.Ф.11.НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ. Экономическая сущность налогов; функции налогов; элементы налога и их характеристика; принципы и методы налогообложения; способы уплаты налогов; налоговая система; особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государствах; классификация налогов; налоговый механизм; налоговый контроль; налоговая политика; налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах; налог на прибыль организаций; особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц; налог на имущество предприятий; платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения; акцизы; налог на добавленную стоимость; таможенные пошлины; налоги с физических лиц; налог на доходы с физических лиц; совокупный годовой доход как объект налогообложения; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, декларация о доходах граждан; имущественные налоги с физических лиц; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц; права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов; формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах; ответственность за совершение налоговых правонарушений; налоговые проверки, их виды; цели и методы камеральных проверок; цели и методы выездных проверок.

## **1.ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**Целью изучения** — является формирование прочной теоретической базы для понимания экономического механизма налогообложения, развитие практических навыков у студентов по исчислению и уплате налогов в России.

Предметом является налогообложение юридических и физических лиц, порядок исчисления и уплаты налогов в бюджет.

**Задачи изучения дисциплины** Задачи дисциплины состоят в изучении основных положений теории налогов, важнейших налогов России, порядка их исчисления и уплаты, прав и обязанностей налогоплательщиков, налоговых органов и органов государственной исполнительной власти.

**Место дисциплины в профессиональной подготовке выпускника**-учебная дисциплина «Налоги и налогообложение» является дисциплиной профессионального цикла, вариативная часть. Усвоение курса дисциплины «Налоги и налогообложение» предполагает наличие необходимых знаний, умений и компетенций полученные при изучении следующих дисциплин: «Экономика организации»; «Бухгалтерский учет»; «Бухгалтерский финансовый учет».

### **Требования к уровню освоения содержания дисциплины:**

Студент должен **знать**:

- законодательную и нормативную базу, регламентирующую налогообложение юридических и физических лиц;
- сущность, роль и функции налогов;
- теоретические основы налогообложения;
- виды налогов и основу их классификации;
- круг налогоплательщиков и все элементы налогообложения;
- особенности налоговой системы России и основные направления ее реформирования;
- права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов;
- ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

**владеть**:

- основами современной теории налогов и налогообложения;
- закономерностями развития налоговой системы России и основные направления ее налоговой политики;
- механизмом исчисления и уплаты взимаемых в Российской Федерации налогов и сборов;
- порядком заполнения и представления налоговых деклараций;

**уметь**:

- определить суть правовой проблемы в сфере налогообложения;
- рассчитать налог, знать его источник покрытия и соответствующее распределение по бюджетам различных уровней;
- владеть специальной терминологией по профилю дисциплины;
- определять основные направления налоговой политики организации;
- заполнять налоговые декларации, делать соответствующие выводы, принимать решения по оптимизации налоговой нагрузки.

Общая трудоемкость дисциплины «Налоги и налогообложение» составляет 100 часов, 34 аудиторных часа, в том числе—лекции 18 часов, семинарские занятия— 16 часов, 66 часов на самостоятельную работу.

**Лекции**, как ведущий вид учебных занятий, составляют основу теоретической подготовки студентов. Они имеют цель—дать основы научных знаний по основным вопросам организаций.

**Семинарские занятия** проводятся с целью углубления и закрепления полученных студентами знаний, освоения навыков обобщения и изложения учебного материала.

Составной частью учебного процесса является **самостоятельная работа студентов**, в ходе которой студенты не только усваивают материал учебника, но и готовят реферативные сообщения.

В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 6 семестре по очной и заочной формам обучения. Итоговый контроль по курсу – экзамен для студентов всех форм обучения.

**Распределение часов дисциплины по темам и видам работ**

№ п/п	Название темы	Всего		Очная форма обучения			Заочная форма обучения		
		ОФО	ЗФО	лекции	семинары	сам. работа	лекции	семинары	сам. работа
1	Теоретические основы налогов и налогообложения	12	14	2	2	8			14
2	Налоговая система и налоговая политика государства	14	14	2	2	10			14
3	Система управления налогообложением в Российской Федерации	14	12	2	2	10			12
4	Налоговый контроль и налоговая ответственность	14	12	2	2	10			12
5	Налогообложение предприятий и организаций	18	18	4	4	10	2	2	14
6	Специальные налоговые режимы	12	12	2	2	8			12
7	Налогообложение физических лиц	16	18	4	2	10	2	2	14
	<i>Всего по дисциплине</i>	<i>100</i>	<i>100</i>	<i>18</i>	<i>16</i>	<i>66</i>	<i>4</i>	<i>4</i>	<i>92</i>

## **2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

### **Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения**

*Экономическая сущность налогов.* Материальная основа налогов. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия. *Функции налогов.* Взаимосвязь функций налогов. Назначение налогов. Роль налогов в распределении и перераспределении валового внутреннего продукта. Место и роль налогов в воспроизводственном процессе.

Общая характеристика налогов и сборов. *Элементы налога и их характеристика.* Налогоплательщик, плательщик сбора и носитель налога. Налоговый резидент и налоговый, нерезидент. Налоговый агент, сборщик налога, *принципы и методы налогообложения.*

Объект и предмет налога. Единица обложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Виды налоговых ставок: твердая и адвалорная. Методы налогообложения: пропорциональное, прогрессивное и регрессивное налогообложение. Налоговый период. Отчетный период. Порядок исчисления налогов и сборов. Способы исчисления налогов и сборов: кумулятивный (нарастающим итогом), некумулятивный, смешанный.

Порядок уплаты федеральных, региональных и местных налогов и сборов, установленный Налоговым кодексом Российской Федерации. Формы уплаты налогов и сборов: стоимостная и натуральная; наличная и безналичная. *Способы уплаты налогов.*

Сроки уплаты налога и сбора и порядок их изменения.

### **Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства**

*Налоговая система; особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государствах.* Классификация налогов. Критерии деления налогов на прямые и косвенные. Прямые налоги и их общая характеристика. Виды прямых налогов: прямые реальные и прямые личные. Косвенные налоги и их общая характеристика. Виды косвенных налогов. Федеральные, региональные и местные налоги. Предпосылки введения межгосударственных налогов. Иные критерии классификации налогов: по категориям плательщиков, по источникам уплаты и т.д.

Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации. Состав и структура налоговой системы Российской Федерации. Особенности построения налоговых систем промышленно развитых и развивающихся государств

*Налоговая политика.* Ее цели, задачи, основные направления развития. Факторы, определяющие налоговую политику. Понятие налоговой стратегии и тактики.

*Налоговый механизм.* Эффективность использования налогового механизма.

*Налоговое регулирование экономики и его особенности в России и зарубежных странах.* Налоговое бремя: сущность. Устранение двойного налогообложения. Налоговая политика Российской Федерации на современном этапе.

### **Тема 3. Система управления налогообложением в Российской Федерации**

Характеристика законодательной базы и нормативно-правовых актов, регулирующих налогообложение в РФ.

Возникновение налоговой обязанности у юридических и физических лиц. Исполнение организациями и уполномоченными должностными лицами обязанностей налоговых агентов. Состав взимаемых налогов, структура налоговой системы РФ. Права и обязанности налогоплательщиков, гарантии их соблюдения.

Управление налоговой системой, его цель и задачи. Органы общего и оперативного управления налоговой системой Российской Федерации. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Компетенция и функции Федеральных органов власти, органов власти субъектов

Федерации и органов местного самоуправления в области установления налогов, их ставок, предоставления налоговых льгот и т.п.

Задачи и функции налоговых органов и организаций, наделенных правами налоговых органов – государственных внебюджетных фондов, таможенных органов. Структура налоговых органов. Функции Федеральной налоговой службы. Полномочия территориальных налоговых органов, межрегиональных и районных налоговых управлений и инспекций. Права и обязанности налоговых органов.

#### **Тема 4. Налоговый контроль и налоговая ответственность**

*Налоговый контроль*, как составной элемент системы налогообложения. *Формы и методы организации налогового контроля в России и зарубежных странах. Порядок постановки на налоговый учет и снятия с учета юридических и физических лиц, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств налогоплательщиков. Состав и структура налоговых органов.*

*Налоговые проверки: виды, цели, задачи проведения. Классификация налоговых проверок. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы проведения выездных налоговых проверок. Оформление результатов налоговой проверки.*

*Права и обязанности, ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Виды налоговых правонарушений. Ответственность за их совершение налоговых правонарушений.*

Порядок принудительного взыскания задолженности по налогам, пени и штрафам. Санкции за нарушение налогового законодательства. Административная ответственность налогоплательщиков.

#### **Тема 5. Налогообложение предприятий и организаций**

*Налог на добавленную стоимость. Его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика. Объект налогообложения. Момент определения налоговой базы по НДС. Место реализации товаров, работ и услуг для целей налогообложения НДС. Налоговая база. Налоговые ставки, порядок их применения. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.*

*Акцизы. Экономическая характеристика акцизов, и их роли в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению. Налоговый период. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров. Сроки уплаты акцизов в бюджет.*

Понятие таможенных платежей, пошлин и сборов. *Таможенные пошлины. Виды, роль в современной налоговой системе РФ. Таможенный тариф, основы его построения. Виды ставок таможенных пошлин.*

*Налог на прибыль организаций. Его роль в современной налоговой системе Российской Федерации. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц. Методы определения даты получения доходов и осуществления расходов: кассовый и метод начисления. Налоговая база и порядок ее исчисления. Ставки налога. Порядок декларирования прибыли.*

*Налог на имущество предприятий. Фискальное и регулирующее значение налогообложения имущества организаций в современных условиях. Состав плательщиков налога. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества организаций.*

*Платежи за пользование природными ресурсами, отчисления в государственные внебюджетные фонды социального назначения.*

#### **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

Понятие специальных налоговых режимов. Состав специальных налоговых режимов. Упрощенная система налогообложения (УСН). Общая характеристика УСН. Налогоплательщики. Порядок перехода на УСН и прекращения ее применения. Объекты налогообложения и налоговые ставки. Порядок оп-

ределения доходов и расходов при применении УСН. Понятие минимального налога. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД). Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Виды деятельности, подлежащие налогообложению по системе ЕНВД. Права органов власти субъектов РФ по введению системы ЕНВД и ее применению. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период. Порядок исчисления ЕНВД, порядок и сроки его уплаты.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП). Общая характеристика СРП. Налогоплательщики, плательщики сборов при выполнении СРП. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль и НДС при применении СРП.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): условия его применения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Плательщики налога, объект налогообложения, порядок определения доходов и расходов. Налоговая база, налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Порядок исчисления и уплаты ЕСХН.

## **Тема 7. Налогообложение физических лиц**

*Налог на доходы физических лиц:* его место и роль в налоговой системе Российской Федерации. Состав плательщиков налога. Объекты налогообложения. Порядок определения налоговой базы. Понятие материальной выгоды и ее виды. Состав необлагаемых налогом доходов. Ставки налога. Налоговый период. Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Размеры налоговых вычетов, порядок и условия их предоставления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога различными категориями налогоплательщиков. Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. *Совокупный годовой доход как объект налогообложения; налогообложение доходов от предпринимательской деятельности, декларация о доходах граждан; имущественные налоги с физических лиц; другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.*

Налог на имущество физических лиц. Плательщики налога, объект налогообложения, определение стоимости имущества для целей налогообложения. Порядок установления налоговых ставок и предоставления налоговых льгот. Налоговый период. Порядок исчисления налога и сроки его уплаты.

Транспортный налог: развитие налогообложения транспортных средств. Плательщики налога и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Критерий установления налоговых ставок. Возможности органов государственной власти субъектов РФ по изменению ставок транспортного налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по нему.

Налог на игорный бизнес. Основные понятия игорного бизнеса и назначение налога. Плательщики и объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления налога на игорный бизнес. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Государственная пошлина, ее экономическое содержание и назначение. Плательщики, льготы, ставки, порядок уплаты.



### **3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Семинарские занятия направлены на активизацию работы студентов в течение всего учебного периода, формирование и развитие потребности в инновационном подходе к индивидуальной самореализации в ходе овладения данным курсом и другими учебными дисциплинами учебного плана.

Подготовка студентов к семинару начинается с изучения лекционного материала рекомендованной (основной и дополнительной) литературы, предложенных публикаций российской периодической литературы, а также материалами, размещенными в сети Интернет. Дополнительную литературу: монографии, статьи из журналов и газет, материалы статистики и другие источники информации определяет преподаватель в ходе изучения каждой новой темы курса.

#### **Семинар 1. Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Налоги как экономическая категория. Отличительные признаки налогов.
2. Место и роль налогов в системе экономических отношений.
3. Дискуссионные вопросы сущности налоговых отношений.
4. Принципы налогообложения, их характеристика и реализация в рыночной экономике.
5. Функции налогов и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
6. Понятие и теоретическое значение элементов налога.
7. Способы уплаты налогов.

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Решение задач**

##### **IV. Тесты**

#### **Семинар 2. Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Налоговая система государства, ее составные элементы, факторы развития.
2. Классификация налогов, ее назначение.
3. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации, направления ее развития.
4. Преимущества и недостатки прямых и косвенных налогов.
5. Налоговая политика государства как часть его финансово-экономической политики.
6. Основные направления современной налоговой политики России.
7. Налоговый механизм: понятие, элементы

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Решение задач**

##### **IV. Тесты**

#### **Семинар 3. Тема 3. Система управления налогообложением в Российской Федерации**

##### **I. Вопросы к семинару:**

1. Законодательная база, регулирующая налогообложение в РФ.
2. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
3. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
4. Состав и структура налоговых органов Российской Федерации.
5. Функции Федеральной налоговой службы.
6. Права и обязанности налоговых органов.

##### **II. Выступление с рефератами**

##### **III. Решение задач**

##### **IV. Тесты**

## **Семинар 4. Тема 4. Налоговый контроль и налоговая ответственность**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля.
2. Порядок и сроки постановки на налоговый учет налогоплательщиков, их филиалов, а также налогооблагаемого имущества и транспортных средств.
2. Исполнение обязанностей по уплате налогов и способы их обеспечения.
3. Налоговая декларация.
4. Виды, методы и формы налогового контроля в России.
5. Налоговые проверки, их виды и методы проведения.
6. Цели и методы проведения камеральных и выездных налоговых проверок.
7. Объекты и субъекты налоговых правонарушений.
8. Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.
9. Оформление результатов налоговой проверки.
10. Порядок взыскания санкций по налогам.
11. Административная и уголовная ответственность за налоговые нарушения.
12. Порядок обжалования актов налоговых органов.

### **II. Выступление с рефератами**

### **III. Решение задач**

### **IV. Тесты**

## **Семинар 5. Тема 5. Налогообложение предприятий и организаций**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Принципы определения даты и места реализации товаров, работ и услуг.
2. Особенности исчисления налоговой базы по отдельным видам деятельности, а также налоговыми агентами.
3. Операции, не облагаемые НДС.
4. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
5. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей взносу в бюджет.
6. Налоговые вычеты по НДС: назначение, условия их применения.
7. Особенности уплаты НДС по экспортно-импортным операциям.
8. Сроки уплаты НДС в бюджет
9. Счета-фактуры при расчете НДС.
10. Контроль налоговых органов за правильностью исчисления и своевременностью уплаты НДС.
11. Место акцизов в современной системе косвенного налогообложения в Российской Федерации.
12. Изменение состава подакцизных товаров за годы рыночных реформ в России.
13. Действующий механизм исчисления акцизов.

### **II. Выступление с рефератами**

### **III. Решение задач**

## **Семинар 6. Тема 5. Налогообложение предприятий и организаций**

### **I. Вопросы к семинару:**

1. Место и роль налога на прибыль в системе налогообложения Российской Федерации.
2. Объект налогообложения по налогу на прибыль организаций.
3. Метод начислений и кассовый метод определения даты получения доходов и осуществления расходов.
4. Характеристика доходов от реализации.
5. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
6. Общие принципы признания расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций.
7. Группировка расходов организаций.

8. Признание и нормирование расходов, связанных с производством и реализацией, в целях налогообложения.
9. Порядок начисления амортизации в целях налогообложения.
10. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
11. Налогообложение деятельности обслуживающих производств и хозяйств организации.
12. Роль и значение налога на имущество организаций в консолидированных бюджетах субъектов Российской Федерации.

**II. Выступление с рефератами**

**III. Решение задач**

**IV. Тесты**

### **Семинар 7. Тема 6. Специальные налоговые режимы**

**I. Вопросы к семинару:**

1. Упрощенная система налогообложения.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
3. Единый сельскохозяйственный налог.
4. Система налогообложения при разделе продукции

**II. Выступление с рефератами**

**III. Решение задач**

**IV. Тесты**

### **Семинар 8. Тема 7. Налогообложение физических лиц**

**I. Вопросы к семинару:**

1. Плательщики налога, объекты налогообложения, порядок расчета налоговой базы.
2. Система ставок НДФЛ.
3. Налоговые вычеты и их применение.
4. Перечень доходов физических лиц, не подлежащих налогообложению.
5. Налогообложение доходов, полученных в виде материальной выгоды, доходов в натуральной форме и в иностранной валюте.
6. Сроки и порядок уплаты налога.
7. Плательщики налога на имущество физических лиц.
8. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц.
9. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
10. Налог на игорный бизнес.
11. Порядок уплаты государственной пошлины.

**II. Выступление с рефератами**

**III. Решение задач**

**IV. Тесты**

#### **4.ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ**

Одним из главных методов изучения курса «Налоги и налогообложение» является **самостоятельная работа студентов** с учебной, научной и другой рекомендуемой преподавателем литературой.

Цель самостоятельной работы–расширение кругозора и углубление знаний в области теории организации хозяйственной деятельности организаций, формирование практических навыков по расчету основных показателей деятельности и ее эффективности некоммерческих организаций.

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах:

1) ознакомление с новшествами по материалам периодической печати и их обсуждением на семинарах;

2) в дополнение к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного характера.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы дисциплины на семинарских занятиях.

Текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома ( с проверкой качества решений).

Полнота восприятия предмета может быть обеспечена самостоятельной и вдумчивой проработкой учебных вопросов хозяйственной деятельности некоммерческих организаций с учетом актуальности и значимости для экономики России и будущей специализации студента.

#### **Задания для самостоятельной работы.**

##### **Семинар 1.Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения**

##### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определения налога как экономической категории и сбора в соответствии с Налоговым кодексом РФ?

2. Покажите взаимосвязь налогов с другими экономическими категориями.

3.В чем отличие налогов от сборов и пошлин?

4. Назовите специфические признаки налогов.

5. С каким этапом развития общества связывают возникновение налогов?

6. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?

7.Что выступает источником налогов на макроуровне?

8. За счет каких источников формируется федеральный, региональный и местный бюджет?

9. Какие функции присущи налогам?

##### **Подготовить рефераты на темы:**

1.Сущность налогов и их роль в современном обществе.

2. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.

3. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.

4. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.

5. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.

6. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.

7. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.

##### **Задачи**

**Задача 1.** Собрать статистические данные, отражающие роль налогов в распределительных процессах и в формировании доходной части бюджета Российского государства.

**Задача 2.** Собрать статистические данные, отражающие роль налогов в распределительных процессах и в формировании расходной части бюджета Российского государства.

## Семинар 2. Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства

### **Контрольные вопросы**

1. Дайте определение налоговой системы?
2. Перечислите федеральные налоги и сборы РФ.
3. Перечислите налоги и сборы субъектов РФ и местные налоги и сборы?
4. Дайте характеристику современной налоговой системы РФ, раскройте соотношение различных видов налогов в ней?
5. Как распределяются налоги по звеньям бюджетной системы?
6. Функции органов власти субъектов Федерации и местного самоуправления в области налогообложения.
7. Как рассчитывается налоговое бремя?
8. Раскройте понятия налоговой политики, стратегии и тактики?

### **Подготовить рефераты на темы:**

1. Современная налоговая реформа в Российской Федерации.
2. Современная налоговая политика в Российской Федерации.
3. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
4. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
5. Система ответственности за нарушение налогового законодательства в РФ.
6. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения.
7. Эволюция налога на прибыль в РФ.

### **Задачи**

**Задача 1.** Остаточная стоимость имущества предприятия "Северный металл" в Череповце Вологодской области по месту нахождения организации за отчетный период (1 квартал) составила по состоянию:

- 01.01 - 500 000 руб.; - 01.02 - 550 000 руб.; - 01.03 - 530 000 руб.; - 01.04 - 500 000 руб.

Задание: Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за 1 квартал календарного года, если областным законом установлена ставка налога 2,2%.

**Задача 2.** ООО "Арктика" зарегистрировалось в налоговой инспекции Архангельска 20 мая 20-- года. Первым отчетным периодом для него будет являться полугодие 2006 года. ООО "Арктика" обязано не позднее 30 июля 20-- года представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций и уплатить авансовый платеж.

Остаточная стоимость основных средств ООО "Арктика" по данным бухгалтерского учета составляет:

- на 01.05.-- - 0 руб.;
- на 01.06.-- - 60 000 руб.;
- на 01.07.-- - 84 560 руб.

Задание: Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за полугодие, если областным законом установлена ставка налога 2,2 %.

## Семинар 3. Тема 3. Система управления налогообложением в Российской Федерации

### **Контрольные вопросы**

1. Что включает законодательство Российской Федерации о налогах и сборах?
2. Назовите общие условия установления налогов и сборов.
2. Какова сфера деятельности Налогового кодекса?
3. Ограничивает ли Налоговый кодекс РФ возможности введения на местах новых налогов?
4. Какие элементы налогообложения могут определяться органами власти субъектов РФ и представительными органами местного самоуправления при установлении региональных и местных налогов?

5. В чью пользу толкуются неустраняемые противоречия и неясности законодательных актов по налогам?
6. Каков порядок вступления в силу актов законодательства о налогах и сборах?
7. В каких случаях применяются правила и нормы международных договоров Российской Федерации в отношении налогов?
8. Расскажите о задачах и функциях налоговых органов разных уровней.
9. В чем состоят права и обязанности налогоплательщиков?
10. Могут ли быть установлены специальные налоговые режимы для отдельных категорий налогоплательщиков?

**Подготовить рефераты на темы:**

1. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ.
2. Особенности налогообложения прибыли банков.
3. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
4. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.
5. Налогообложение доходов иностранных организаций, полученных в виде дивидендов.
6. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
7. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.

**Задачи**

**Задача 1.** Мебельное предприятие реализовало своему работнику собственную продукцию по фактической себестоимости два дивана по цене 10 000 руб. с учетом НДС. Продажная цена дивана для покупателей 15 000 руб. с учетом НДС.

Задание: Определите налоговую базу для исчисления страховых взносов

**Задача 2.**

Физическому лицу за создание учебника начислено вознаграждение в размере 25 000 руб. Автор не представил документы, подтверждающие его расходы.

Задание: Определите налоговую базу по страховым взносам

## Семинар 4. Тема 4. Налоговый контроль и налоговая ответственность

**Контрольные вопросы**

1. Какие государственные органы имеют право проводить налоговый контроль?
2. Каковы формы проведения налогового контроля?
3. Какие документы организация представляет для постановки на налоговый учет?
4. Какое значение имеет Единый государственный реестр налогоплательщика?
5. Что такое идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на налоговый учет?
6. Какой период времени может быть охвачен налоговой проверкой?
7. Каков порядок и сроки проведения камеральной проверки?
8. Какие сроки установлены для проведения выездной налоговой проверки?
9. Каким образом обеспечивается своевременное поступление в налоговые органы необходимой для осуществления налогового контроля информации?
10. Какие существуют ограничения возможностей банков по открытию счета индивидуальным предпринимателям и организациям?
11. Какие требования установлены по составлению акта налоговой проверки?
12. В какие сроки составляется акт по результатам выездной налоговой проверки?

**Подготовить рефераты на темы:**

1. Упрощенная система налогообложения в РФ.
2. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
3. НДС: действующий механизм исчисления и взимания в РФ.
4. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
5. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.

6. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
7. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.

### **Задачи**

**Задача 1.** Фонд оплаты труда ОАО "Гигант" составил 800 000 руб. На официальный прием членов совета директоров израсходовано 60 000 руб. (представительские расходы).

Задание: Какую предельную сумму расходов следует принять к уменьшению при исчислении налога на прибыль организаций?

**Задача 2.** Предприятие приобретает легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации.

Задание: Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений, если НК РФ устанавливает специальный коэффициент 0,5 к основной норме амортизации для легковых автомобилей.

**Задача 3.** По итогам финансово-хозяйственной деятельности за 20-- год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) прочие доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) прочие расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 20-- год.

## **Семинар 5. Тема 5. Налогообложение предприятий и организаций**

### **Контрольные вопросы**

1. Раскройте экономическую сущность НДС.
2. Какова роль НДС в формировании бюджета?
3. Каковы тенденции развития НДС в зарубежных странах?
4. Кто признается плательщиком НДС?
5. Какие условия необходимо выполнить лицам, претендующим на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС?
6. Каковы объекты налогообложения по НДС?
7. Признается ли объектом налогообложения безвозмездная передача товаров другим лицам?
9. Облагаются ли НДС вклады участников по договору простого товарищества?
10. Признаются ли объектом налогообложения работы по грузоперевозкам транспортными организациями, осуществляемые за пределами территории России?
11. Что является местом реализации товаров (работ, услуг)?
12. Назовите основные операции, не подлежащие налогообложению.
13. Какие товары (работы, услуги) освобождаются от НДС?
14. Каков основной порядок определения налоговой базы?
15. Каковы особенности исчисления налоговой базы по транспортным перевозкам?
16. Каково экономическое содержание акцизов?
17. Дайте определение акциза как косвенного налога?
18. Назовите виды подакцизных товаров?

19. Кто является плательщиком акцизов?

**Подготовить рефераты на темы:**

1. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
2. Акцизы: действующая система исчисления и взимания.
3. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
4. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
5. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.

**Задачи**

**Задача 1.** Предприятие «Южанка» реализует две партии товара:

- 1) обувь для взрослых на сумму 200 000 руб. (без учета НДС);
- 2) обувь для детей на сумму 100 000 руб. (без учета НДС).

Задание: Определите сумму НДС, которую предприятие обязано выставить в счете покупателю по каждой партии товара.

**Задача 2.** Промышленной организацией "Техника", учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января-февраля 20-- года произведены следующие операции:

- 1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС): в январе на сумму 11,7 млн руб., в феврале - на сумму 8,5 млн руб.;
- 2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму - 6,5 млн руб.;
- 3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 12,6 млн руб., в феврале - на сумму 13,4 млн руб.;
- 4) оплачено покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,3 млн руб.;
- 5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе - 9,2 млн руб., в феврале - на сумму 8,6 млн руб.;
- 6) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе - 7,2 млн руб.

Задание: Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь-февраль 20--года.

**Задача 3.** Представители иностранной компании смонтировали для ЗАО "Югнефть" оборудование в Краснодарском крае. Стоимость работ по договору составила 240 000 долларов США. Иностранная компания не зарегистрирована в российских налоговых органах в качестве налогоплательщика. Акт приемки-сдачи был подписан 12 декабря 20-- года. Перед тем как выплатить деньги, ЗАО "Югнефть" удержало НДС из суммы, причитающейся иностранной компании.

Задание: Определите эту сумму налога на добавленную стоимость (в долларах США).

## Семинар 6. Тема 5. Налогообложение предприятий и организаций

### Контрольные вопросы

1. Являются ли филиалы и обособленные подразделения предприятий плательщиками налога на прибыль?
2. Уплачивают ли налог на прибыль организации, перешедшие на специальный режим налогообложения?
3. Что является объектом налогообложения?
4. На какие группы классифицируются доходы и расходы?
5. Назовите основные виды доходов?
7. Каковы основные признаки, по которым затраты относятся на расходы в целях налогообложения прибыли?
8. В какие группы объединены расходы, связанные с производством и реализацией?
9. Назовите основные виды материальных расходов при производстве продукции.
10. Приведите примеры доходов, выплачиваемых работнику работодателем, которые не относятся к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли.
11. Каковы критерии отнесения имущества к амортизируемому?
12. Что такое первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых объектов?
13. По какому признаку амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы?



14. Назовите методы начисления амортизации и раскройте их сущность.
15. Какие расходы нормируются в целях исчисления налога на прибыль?
16. Кто является плательщиком налога?
17. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?
18. Являются ли плательщиками налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?
19. Какое имущество относится к объектам налогообложения у российских организаций?

**Подготовить рефераты на темы:**

1. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
2. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
3. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
4. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.

**Задачи**

**Задача 1.** Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 20-- года 800 т бензина автомобильного с октановым числом "80" на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 20-- году в размере 2657 руб. за 1 т.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

**Задача 2.** Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20-- года 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

**Задача 3.** Фирма "Лео" осуществляет в 20-- году импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

## Семинар 7. Тема 6. Специальные налоговые режимы

**Контрольные вопросы**

1. Раскройте сущность упрощенной системы налогообложения.
2. Какой метод определения доходов и расходов применяется при упрощенной системе налогообложения?
3. Какие расходы включаются в налоговую базу по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения?
4. При каких условиях организация, работающая по упрощенной системе налогообложения, обязана перейти на общую систему налогообложения?
5. В чем сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности?
6. Каковы цели введения системы налогообложения ЕНВД?
7. Назовите виды деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД.
8. Каково значение корректирующих коэффициентов?
9. Каков порядок расчета единого налога на вмененный доход?
10. Имеет ли право плательщик ЕНВД перейти на упрощенную систему налогообложения? А на общую систему?
11. Назовите сроки уплаты ЕНВД.
12. Кто является плательщиком единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН)?
13. Кто признается сельскохозяйственным товаропроизводителем?
14. Какие организации не вправе перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога?
15. Что является объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом?
16. Каков размер ставки ЕСХН?

### ***Подготовить рефераты на темы:***

1. Имущественное налогообложение в РФ.
2. Налог на имущество предприятий: проблемы и перспективы развития
3. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
4. Система налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц в РФ.
5. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.

### ***Задачи***

**Задача 1.** Доходы, полученные ООО «Кубань» за налоговый период 20-- года, составили 600 000 руб. Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО «Кубань», использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

**Задача 2.** Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

**Задача 3.** Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 20-- год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

**Задача 4.** Организация "Южанка" в г. Краснодаре занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. В 20-- году показатель базовой доходности - 7500 руб. на одного человека;  $K_1 = 1,096$ ;  $K_2 = 0,4$ .

Задание: Определить сумму ЕНВД за первый квартал 20-- года.

## **Семинар 8. Тема 7. Налогообложение физических лиц**

### ***Контрольные вопросы***

1. Кто является плательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ)?
2. Раскройте понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при расчете НДФЛ.
2. Назовите доходы физических лиц, облагаемые налогом.
3. Как определяется дата получения дохода?
4. Что такое материальная выгода?
5. Какие ставки НДФЛ установлены Налоговым кодексом РФ?
6. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению?
7. Назовите размеры стандартных налоговых вычетов для различных категорий налогоплательщиков.
8. Кто является плательщиками налога на имущество физических лиц?
9. Являются ли иностранные граждане плательщиками налога на имущество физических лиц?
10. Что является объектом налогообложения налогом на имущество физических лиц?
11. По каким ставкам уплачивается налог на имущество физических лиц?
12. Что такое инвентаризационная стоимость имущества?
13. Кто дает оценку стоимости имущества физических лиц, облагаемого налогом?
14. Кто является плательщиком транспортного налога?
15. Перечислите основные виды объектов налогообложения транспортным налогом.

### ***Подготовить рефераты на темы:***

1. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
2. Система налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц в РФ.
3. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
4. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.

5. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития.
6. Налогообложение природопользования в РФ: проблемы и пути их решения.
7. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.

### **Задачи**

**Задача 1.** Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

- 1) за январь-июнь 20-- года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;
- 2) за январь-июнь 20-- года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;
- 3) в апреле 20-- года Петров П.П. оплатил за обучение дочери (заочное высшее образование) в размере 50 000 руб.;
- 4) в феврале 20-- года Петров П.П. получил вознаграждение в размере 20 000 руб. за передачу в государственную собственность клада;
- 5) в январе 20-- года получен доход в размере 100 000 руб. от реализации ювелирных изделий, находящихся в его собственности два года;
- 6) в марте 20-- года получен гонорар за научную статью - 15 000 руб. (норматив затрат - 20%).

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 20-- года, подлежащую внесению в бюджет, а также величину налоговых вычетов, которые налогоплательщик получит по итогам отчетного периода.

**Задача 2.** Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

- 1) за январь-декабрь 20-- года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;
- 2) за январь 20-- года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;
- 3) в апреле 20-- года Сидоров С.С. оплатил за обучение сына во Всероссийском заочном финансово-экономическом институте в размере 30 000 руб.;
- 4) в феврале 20--года Сидоров С.С. получил приз в размере 20 000 руб. при участии в розыгрыше при рекламе товаров;
- 5) в марте 20-- года получен доход в размере 100 000 руб. от реализации гаража, находящегося в его собственности три года;
- 6) в марте 20-- года получен гонорар за проданную картину, написанную Сидоровым С.С. на досуге - 25 000 руб. (норматив затрат - 30%).

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 20-- года, подлежащую внесению в бюджет.

**Задача 3.** В сентябре 20-- года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет.

## 5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Сущность налогов и их роль в современном обществе.
2. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.
3. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
4. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
5. Прямое налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
6. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
7. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития.
8. Современная налоговая реформа в Российской Федерации.
9. Современная налоговая политика в Российской Федерации.
10. Налоговое регулирование: место и значение в рыночной экономике.
11. Организация налогового контроля в Российской Федерации.
12. Система ответственности за нарушение налогового законодательства в РФ.
13. Налоговое бремя в РФ и пути его снижения.
14. Эволюция налога на прибыль в РФ.
15. Действующая система исчисления и взимания налога на прибыль в РФ.
16. Особенности налогообложения прибыли банков.
17. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
18. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций в РФ.
19. Налогообложение доходов иностранных организаций, полученных в виде дивидендов.
20. Двойное налогообложение и проблемы его устранения.
21. Зарубежный опыт налогообложения прибыли и возможности его использования в РФ.
22. Упрощенная система налогообложения в РФ.
23. Единый налог на вмененный доход: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования.
24. НДС: действующий механизм исчисления и взимания в РФ.
25. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
26. Зарубежный опыт исчисления и взимания НДС и возможности его применения в РФ.
27. Сравнительный анализ перспектив развития НДС в России и в странах Европейского союза.
28. Особенности исчисления НДС по экспортным операциям.
29. Особенности исчисления и взимания НДС при импортных и экспортных операциях.
30. Акцизы: действующая система исчисления и взимания.
31. Зарубежный опыт акцизного налогообложения и возможности его использования в РФ.
32. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
33. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.
34. Имущественное налогообложение в РФ.
35. Налог на имущество предприятий: проблемы и перспективы развития
36. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
37. Зарубежный опыт имущественного налогообложения физических лиц и возможности его применения в России.
38. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применение в России.
39. Налог на доходы физических лиц: действующая система исчисления и взимания.
40. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
41. Система налоговых вычетов при налогообложении доходов физических лиц в РФ.
42. Зарубежный опыт налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
43. Особенности налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей в РФ.
44. Земельный налог в Российской Федерации и перспективы его развития.
45. Налогообложение природопользования в РФ: проблемы и пути их решения.

## **6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ**

### **Тестовые задания**

#### **Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения**

1. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:
  - а) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
  - б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
  - в) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов;
2. Налог - это
  - а) обязательный индивидуально-возвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
  - б) обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей для целей финансирования деятельности государства
  - в) обязательный индивидуально-безвозвездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц для целей финансирования деятельности государства
3. Для налогов характерны следующие признаки (несколько ответов)
  - а) добровольность;
  - б) безвозвездность;
  - в) обязательность;
  - г) дифференцированность;
  - д) справедливость.
4. Субъект налогообложения - это
  - а) организации и физические лица, на которые НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
  - б) организации и физические лица, которые являются резидентами РФ и на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
  - в) организации и индивидуальные предприниматели, на которых НК РФ возложило обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
5. Налоговая ставка - это
  - а) размер налога на единицу обложения
  - б) размер налога на налогооблагаемую базу
  - в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы
6. Налоговый период - это
  - а) календарный год, квартал или месяц;
  - б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам
  - в) любой период времени применительно к отдельным налогам
7. Налоговая база - это
  - а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
  - б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения находящегося на территории РФ
  - в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета

8. Недоимка - это

- а) сумма налога или сбора, которая не доначислена и не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
- б) сумма налога или сбора, которая не уплачена в течении 10 рабочих дней после окончания календарного года
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок

## **Тема 2. Налоговая система и налоговая политика государства**

1. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность -

- а) по уплате установленных налогов и сборов
- б) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов
- в) по исчислению и удержанию у налогов налогоплательщика

2. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ

3. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы
- б) федеральные и региональные налоги и сборы
- в) федеральные налоги и сборы

4. К региональным налогам относится

- а) налог на имущество физических лиц
- б) земельный налог
- в) налог на имущество организаций лиц

5. К федеральным налогам не относится

- а) налог на имущество организаций лиц
- б) государственная пошлина
- в) налог на прибыль организаций

6. К специальным налоговым режимам относится:

- а) создание оффшорных зон
- б) предоставление инвестиционного налогового кредита
- в) упрощенная система налогообложения

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

- а) в пользу налогоплательщика
- б) в соответствии с письмами Федеральной налоговой службы
- в) по решению органов власти в каждом конкретном случае

8. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

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

### **Тема 3. Система управления налогообложением в Российской Федерации**

1. Арес на все имущество налогоплательщика-организации:

- а) не может быть наложен
- б) может быть наложен
- в) может быть наложен только по решению арбитражного суда

2. Налогоплательщики- организации обязаны письменно сообщить в налоговый орган об открытии и закрытии счетов:

- а) В двухнедельный срок
- б) В пятидневный срок
- в) В десятидневный срок

3. Организации одновременно налоговыми агентами и налогоплательщиками являются:

- а) Могут
- б) Не могут
- в) Могут в редких случаях

4. Обязанность по уплате налога или сбора прекращается:

- а) С подачей заявления о ликвидации организации
- б) Со смертью учредителя организации
- в) С уплатой налога или сбора

5. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) Лично налогоплательщиком
- б) По почте или лично налогоплательщиком
- в) По почте

6. Участниками налогового контроля являются:

- а) Налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы
- б) Налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов
- в) Налоговые органы

7. Налоговая проверка может проводиться:

- а) За три года деятельности, предшествовавшие году проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки
- б) За три года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика
- в) За три календарных года деятельности налогоплательщика, предшествовавшие году проведения проверки

8. Камеральные налоговые проверки проводятся уполномоченными должностными лицами:

- а) На основании уведомления налогоплательщика
- б) На основании решения руководителя налогового органа
- в) Без специального решения руководителя налогового органа

### **Тема 4. Налоговый контроль и налоговая ответственность**

1. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) С восемнадцатилетнего возраста
- б) С шестнадцатилетнего возраста
- в) С четырнадцатилетнего возраста

2. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:
- а) Выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения налогового законодательства
  - б) Совершение налогового правонарушения физическим лицом, которое не могло представить в срок декларации в следствии болезни
  - в) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других ЧП.
3. Плательщика налога на добавленную стоимость – это (возможно 2 ответа):
- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица. Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
  - б) лица, использующие наемный труд
  - в) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, Осуществляющие производственную и коммерческую деятельность
4. Налогооблагаемой базой для исчисления НДС по импортным подакцизным товарам является:
- а) Таможенная стоимость + таможенная пошлина + акциз
  - б) Таможенная стоимость
  - в) Таможенная стоимость + акциз
5. По операциям, облагаемым по ставке 0%, суммы входящего НДС, уплаченные по товарам (работам, услугам):
- а) Подлежат вычету
  - б) Не подлежи вычету
  - в) Подлежит вычету в размере не превышающем 50%
6. НДС уплачивается:
- а) ежемесячно
  - б) ежеквартально
  - в) ежемесячно ли ежеквартально в зависимости от суммы выручки
7. Налог на добавленную стоимость (НДС) – это форма изъятия в бюджет части (возможно 2 ответа)
- а) разницы между стоимостью реализованных товаров и стоимостью затрат, отнесенных на издержки
  - б) прибыли, создаваемой на стадии реализации продукции
  - в) выручки предприятия, полученной от реализации товаров, работ, услуг
8. По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:
- а) Как стоимость реализованных подакцизных товаров
  - б) Как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

### **Тема 5. Налогообложение предприятий и организаций**

1. К каким видам налогов относятся акцизы?
- а) Региональным прямым
  - б) Региональным косвенным
  - в) Федеральным косвенным
2. Налогоплательщиками акцизов являются:
- а) Организации и индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ



- б) Организации, в т.ч. перемещающие товары через таможенную границу РФ
- в) Организации, реализующие подакцизные товары на территории РФ

3. Налоговый период для налогоплательщиков акцизов устанавливается как

- а) Календарный месяц
- б) Квартал
- в) Месяц или квартал в зависимости от суммы выручки

4. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Государственные унитарные предприятия
- б) Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения
- в) Государственные образовательные учреждения

5. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц:

- а) Только в части совокупного дохода, не превышающего 50 000 рублей
- б) Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
- в) Только в отношении доходов облагаемых по ставке 13%

6. В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДФЛ установлена в размере:

- а) 9%
- б) 13%
- в) 35%

7. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- а) По окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
- б) В любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
- в) По окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации

8. Налоговой базой по земельному налогу является:

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

### **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

1. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников не превышает:

- а) 150 человек;
- б) 250 человек;
- в) 100 человек.

2. Кто из указанных субъектов является плательщиком налога на имущество организации?

- а) Предприятия, учреждения, организации, в т.ч. бюджетные
- б) Предприятия, учреждения, организации, физические лица
- в) Российские организации, а также иностранные организации, имеющие недвижимое имущество на территории РФ

3. Плательщиками единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности являются предприниматели:

- а) Осуществляющие деятельность в сфере розничной торговли
- б) Осуществляющие деятельность в сфере аудиторской деятельности
- в) Осуществляющие деятельность в сфере здравоохранения

4. Земельный налог исчисляется исходя из:

- а) Площади земли
- б) Стоимости земельного участка
- в) Кадастровой стоимости земельных участков

5. Что является объектом для налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?

- а) Доходы или доходы уменьшенные на величину расходов
- б) Только совокупный доход, полученный за отчетный период
- в) Только валовая выручка, полученная за отчетный период

6. Кто является налогоплательщиком налога на доходы физических лиц:

- а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ;
- б) физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющихся налоговыми резидентами РФ;
- в) организации;
- г) индивидуальные предприниматели;
- д) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников, расположенных в РФ, не являющихся налоговыми резидентами РФ.

7. Какие из перечисленных видов доходов относятся к доходам на территории РФ:

- а) доходы физических лиц, полученные в результате проведения внешнеэкономических операций;
- б) дивиденды, проценты, полученные от иностранной организации в связи с осуществлением деятельности этой иностранной организации, за исключением дивидендов и процентов, полученных от деятельности постоянного представительства иностранной компании на территории РФ;
- в) пенсии, пособия, стипендии, полученные налогоплательщиком в соответствии с законодательством иностранных государств;
- г) доходы, полученные от использования в РФ авторских или иных смежных прав;
- д) доходы, полученные от использования любых транспортных средств, включая морские, речные, воздушные суда и автомобильные транспортные средства.

8. К какому виду доходов относится оплата труда в натуральной форме:

- а) доходы в натуральной форме;
- б) доходы в виде материальной выгоды;
- в) доходы, полученные от права на распоряжение;
- г) неучтенные доходы;
- д) теневые доходы.

### **Тема 7. Налогообложение физических лиц**

1. Что является налоговым периодом при налогообложении подоходного налога с физических лиц:

- а) неделя;
- б) декада;
- в) месяц;
- г) квартал;

д) год.

2. К какому типу налоговых вычетов относятся суммы доходов, перечисляемых налогоплательщиком на благотворительные цели в виде денежной помощи организациям науки, культуры, образования, здравоохранения, социального обеспечения:

- а) имущественные налоговые вычеты;
- б) социальные налоговые вычеты;
- в) стандартные налоговые вычеты;
- г) профессиональные налоговые вычеты;
- д) доходы, не подлежащие налогообложению в текущем году.

3. На какой вид доходов физических лиц устанавливается ставка в 35%:

- а) на дивиденды;
- б) на доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами;
- в) на доходы от продажи недвижимости;
- г) на выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей и тотализаторов;
- д) на заработную плату.

4. В каком размере устанавливается налог в отношении доходов долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов:

- а) 35%;
- б) 30%;
- в) 13%;
- г) 6%;
- д) 12%.

5. Какая информация указывается налогоплательщиком в налоговой декларации:

- а) все полученные налогоплательщиком в налоговом периоде доходы;
- б) источники выплаты налогов;
- в) налоговые вычеты;
- г) суммы налога, удержанные налоговыми агентами;
- д) все полученные налогоплательщиком в налоговом периоде доходы; источники выплаты налогов; налоговые вычеты; суммы налога, удержанные налоговыми агентами.

6. К какому виду налогов относится налог на прибыль:

- а) федеральный;
- б) региональный;
- в) местный;
- г) косвенный;
- д) сбор.

8. Кто является плательщиком налога на прибыль:

- а) российские организации;
- б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства или получающие доходы от источников РФ;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- д) нет правильного ответа.

**Задание для выполнения контрольной работы по дисциплине «Налоги и налогообложение»  
для студентов заочной формы обучения**

Студенты, обучающиеся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» выполняют контрольную работу по курсу «Налоги и налогообложение», что является важной составной частью учебного процесса.

Контрольная работа является одним из основных видов самостоятельной работы студентов в ВУЗе, направленной на закрепление, углубление и обобщение знаний по учебным дисциплинам профессиональной подготовки, овладение методами научных исследований, формирование навыков решения поставленных задач в ходе научного исследования.

Контрольная работа – это документ, представляющий собой форму отчетности по самостоятельной работе студента, содержащий систематизированные сведения по определенной теме.

Целью выполнения контрольной работы является формирование навыков самостоятельного творческого решения профессиональных задач.

Задачами выполнения контрольной работы являются систематизация, закрепление, углубление и расширение приобретенных студентом знаний, умений, навыков по учебной дисциплине.

Выполнение контрольной работы способствует углубленному усвоению положений теории и практики налогообложения, самостоятельному и творческому исследованию, вырабатывает навыки обобщения материала, умение делать выводы и предложения, помогает правильному применению законодательных норм в области налогообложения в практической деятельности.

Написанию работы должно предшествовать глубокое изучение законодательных и других нормативных актов по вопросам налогообложения и рекомендованной литературы в программе и методических рекомендациях по проведению практических и семинарских занятий.

Контрольная работа состоит из двух теоретических вопросов, задачи и тестового задания. При освещении теоретических вопросов необходимо, прежде всего, составить план, раскрывающий основное содержание темы. Решение задачи должно сопровождаться соответствующими расчетами и пояснениями к ним. При ответе на вопрос, поставленный в тестовом задании, следует округлить буквенное обозначение выбранного ответа. Необходимо иметь в виду, что в тестовом задании может быть несколько правильных ответов. Некоторые ответы могут носить кумулятивный характер, то есть содержать в себе предыдущий или последующий ответ, который в отдельность не может считаться полным. В конце работы должен быть список литературы, используемый при выполнении контрольной работы.

Необходимо использовать журналы «Финансы»; «Финансы и кредит», «Налоги», «Налоговый курьер», «Налоги и налогообложение», «Налоговые споры», «Налоговый вестник», «Российский экономический журнал», «Экономист», «Мировая экономика и международные отношения», «Бухгалтерский учет и налогообложение», «Аудит и налогообложение».

Газеты: «Финансовая газета», «Российская газета», «Экономика и жизнь», «Бухучет, налоги, право».

Список рекомендуемых источников и литературы приводится в данном учебно-методическом комплексе. Этот список содержит перечень основной и дополнительной литературы. Кроме того, необходимо использовать в качестве дополнительной литературы новейшие источники по специальным вопросам, которые не вошли в данный список, а также информационные ресурсы сети Интернет.

Номера заданий установлены в зависимости от начальной буквы фамилий студентов.

Начальная буква фамилии	Номер задания	Начальная буква фамилии	Номер задания
А	1	Н	13
Б	2	О	14
В	3	П	15
Г	4	Р	16
Д	5	С	17
Е	6	Т	18
Ж	7	У	19
З	8	Ф	20

И	9	Х	21
К	10	Ц, Ч	22
Л	11	Ш, Щ	23
М	12	Э, Ю, Я	24

### Вариант 1.

1. Сущность налогов и их функции.
2. Особенности проведения выездной налоговой проверки.
3. Задача

Автомобильный салон работает на общем режиме налогообложения. Автосалон ввозит на таможенную территорию РФ французские автомобили «Пежо». Мощность двигателя – 100 л.с.

Определить сумму акциза к уплате в бюджет.

Тестовое задание

Тест 1. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику после наступления срока уплаты:

- а) не позднее 1 месяца
- б) не позднее 3-х месяцев
- в) не позднее 2-х месяцев
- г) не позднее 10 дней

### Вариант 2.

1. Акцизы, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога
2. Административная ответственность за совершение правонарушений в сфере налогообложения.
3. Задача

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией оптовой торговли.

Известно:

1. Организация оптовой торговли:

- в январе текущего года реализовала организации №1 продовольственных товаров на сумму 110000 руб. (в том числе НДС -10%) и непродовольственных товаров на сумму 472000 руб. (в том числе НДС -18%);

- в конце января текущего года реализовала организации №2 товары на сумму 118000 руб. (в том числе НДС - 18%), которая в обеспечение оплаты выдала от своего имени дисконтный вексель на сумму 130000 руб. и сроком платежа на определенный день (через 60 дней).

2. Организация оптовой торговли в феврале текущего года получила комиссионное вознаграждение по агентскому договору - 21600 руб. (с НДС) и аванс от организации №3 в размере 177000 (с НДС -18%).

3. В марте текущего года организация отгрузила товары в республику Беларусь на сумму 82600 руб. (с НДС -18%).

4. За несвоевременную оплату за поставленные товары получила в январе от организации №1 штрафные санкции в размере 2360-руб. (с НДС-18%).

5. Сумма НДС, уплаченная организацией оптовой торговли за I квартал текущего года - 90000 руб.

6. Организация оптовой торговли определяет налоговую базу по НДС по мере отгрузки и уплачивает налог в бюджет поквартально.

4. Тестовое задание

Тест 1. День представления налогоплательщиком декларации в налоговый орган:

- а) дата отправки заказного письма
- б) дата получения заказного письма налоговым органом
- в) дата отправки по телекоммуникационным каналам связи
- г) дата представления налогоплательщиком лично (через представителя)
- д) иная дата

### Вариант 3.

1. Страховые взносы

2. Основные этапы развития налогообложения.

3. Задача

Имели ли предприятия право на освобождение от уплаты НДС, если в январе его выручка составила 375 000 руб. без учета НДС (18 %), в феврале – 420 000 руб., включая НДС, в марте – 330 000 руб., включая НДС?

4. Тестовое задание

Тест 1. Налогоплательщик хранит данные, используемые для исчисления и уплаты налога в течение:

а) 2-х лет

б) 4-х лет

в) 3-х лет

г) 6 месяцев

д) 1-го года

#### **Вариант 4.**

1. Налог на добавленную стоимость

2. Принципы налогообложения. Функции налогов

3. Задача

Представительство немецкой компании, состоящее на учете в налоговых органах РФ, продало со склада в Москве оборудование покупателю – ООО «Ласточка». По договору купли-продажи ООО «Ласточка» отгрузило это оборудование компании – резиденту республики Казахстан.

Определить место реализации товаров? Должны ли представительство немецкой компании и ООО «Ласточка» исчислить и уплатить в бюджет НДС со стоимости реализованных товаров?

4. Тестовое задание

Тест 1. Письменное объяснение налогоплательщика об отказе подписи акта налоговой проверки со дня его получения представляется налоговому органу:

а) 10-ти дневный срок

б) 2-х недельный

в) 5-ти дневный срок

г) месячный срок

#### **Вариант 5.**

1. Налог на доходы физических лиц

2. Основные элементы налогообложения

3. Задача

В 2012 г. организация заключила со своим работником трудовой договор, ежемесячно выплачивается работнику заработная плата 15 000 руб. В августе 2012 г. с работником заключен договор подряда - вознаграждение 25 000 руб.

Исчислить страховые взносы за август 2012 г.

4. Тестовое задание

Тест 1. Взыскание с налогоплательщиков - юридических лиц:

а) налога в бесспорном порядке

б) штрафа за налоговое правонарушение в судебном порядке

в) налога и штрафа за налоговое правонарушение в бесспорном порядке

г) налога и штрафа за налоговое правонарушение в судебном порядке

#### **Вариант 6.**

1. Земельный налог

2. Классификация налогов.

3. Задача

Фармацевтическое предприятие, имеет обособленное подразделение, которое производит ветеринарные препараты для борьбы с эпидемиями. В феврале 2012 года предприятие приобретает оборудование стоимостью 236 000 рублей, НДС 36 000 руб., которое введено в эксплуатацию 29 марта

2012 года, для производства фармацевтической продукции. Срок полезного использования от 7 до 10 лет. Информация об имуществе организации представлена в таблице. Ставка налога на имущества по месту регистрации организации равна 2,2%, по месту регистрации структурного подразделения 1,5 %. Рассчитать налог на имущество за 1 квартал 2012 года.

Имущество	По организации (тыс.руб.)				По подразделению (тыс.руб.)			
	01.01	01.02	01.03	01.04	01.01	01.02	01.03	01.04
Основные средства	200	198	196	192	100	96	94	92
Материалы	5	9	4	6	1	8	4	5
Вычислительная техника	40	39	38	37	39	9	15	18
Денежные средства	1	25	14	3	0	5	13	1

#### 4. Тестовое задание

Тест 1. Налоговым правонарушением не является:

- нарушение сроков постановки на учет в налоговых органах
- нарушение правил составления налоговой декларации
- непредставление налоговой декларации
- непредставление сведений, необходимых налоговому органу для осуществления налогового контроля

#### Вариант 7.

- Транспортный налог.
- Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений
- Задача

Прибыль ООО «Атланта» (г. Москва) в первом квартале составила 150 000 рублей. Организация имеет 2 зарегистрированных обособленных подразделения (филиалы), расположенные на территории России (г. Новосибирск, г. Хабаровск). Остаточная стоимость амортизируемого имущества по налоговому учету за 1 квартал составляет:

- в г. Москве - 90 000 рублей;
- в г. Новосибирске - 18 000 рублей;
- в г. Хабаровске - 12 000 рублей.

Фактическая среднесписочная численность работников за 1 квартал по организации составляет 45 человек, в том числе в обособленном подразделении в г. Новосибирске - 25 человек, в г. Хабаровске - 7 человек.

Рассчитать авансовый платеж, подлежащий зачислению в бюджеты по месту нахождения организации и каждого из ее обособленных подразделений.

#### 4. Тестовое задание

Тест 1. Взыскание с налогоплательщика-организации:

- пени в бесспорном порядке
- налога и пени в бесспорном порядке
- налога в судебном порядке
- пени и штрафа за нарушение налогового законодательства в судебном порядке

#### Вариант 8.

- Налог на имущество организаций.
- Налоговая система Российской Федерации
- Задача

Определите размер налогооблагаемой прибыли при следующих текущих данных.

Показатель Сумма, руб.

Выручка от реализации продукции	1 350 000
Материальные затраты	750 000
Расходы на оплату труда	100 000
Налог на имущество	1200
Возврат кредита	300 000
Пени по налогам и сборам	4000

4. Тестовое задание

Тест 1. Взыскание с налогоплательщика - индивидуального предпринимателя:

- налога в бесспорном порядке
- пени в бесспорном порядке
- налога в судебном порядке
- пени в судебном порядке

**Вариант 9.**

- Налог на имущество физических лиц.
- Понятие и виды ответственности за правонарушения в сфере налогообложения
- Задача

Определите сумму налога на прибыль, исчисленную за отчетный период при следующих исходных данных:

Показатель	Сумма, руб.
Доходы от реализации продукции	2 600 000
Дивиденды, полученные от российской организации	2800
Проценты, полученные по договорам займа	15 000
Штрафы, уплаченные за нарушение хозяйственных договоров	1500
Оплата путевок на лечение работников	25 500

4. Тестовое задание

Тест 1. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться:

- поручительством
- залогом имущества
- пеней
- приостановлением операций по счетам в банке
- арестом имущества налогоплательщика

**Вариант 10.**

- Налог на игорный бизнес.
- Система налогового законодательства.
- Задача

Организация получила лицензию на отстрел 5 лосей.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

4. Тестовое задание

Тест 1. Документы, подтверждающие право организации на освобождение от уплаты НДС:

- выписка из книги продаж
- справка налогового органа об отсутствии задолженности по налогам
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур
- выписка из бухгалтерского баланса
- документы, подтверждающие сумму образовавшейся дебиторской задолженности
- копия журнала полученных и выставленных счетов-фактур

**Вариант 11.**



1. Упрощенная система налогообложения.
2. Санкции за совершение налоговых правонарушений
3. Задача

Налогоплательщиком в 2012 г. получен доход, облагаемый по ставке 13 % - 72000 руб. В налоговый орган представлены документы:

- 1) документы, подтверждающие расходы на собственное обучение в вузе - 21 500 руб.;
- 2) расходы на обучение ребенка до 24 лет - 22 000 руб.;
- 3) благотворительная помощь школе - 9 000 руб.;
- 4) расходы на лечение ребенка - 45 000 руб.

Исчислить сумму социальных налоговых вычетов.

4. Тестовое задание

Тест 1. Освобождение от уплаты НДС возможно при определенном размере выручки от реализации товаров:

- а) за предыдущий квартал
- б) за 3 предшествующих последовательных календарных месяца
- в) за предыдущий месяц
- г) за предыдущий календарный год

### **Вариант 12.**

1. Единый налог на вмененный доход.
2. Общие правила проведения налоговых проверок
3. Задача

Крылов Андрей Андреевич - налоговый резидент РФ - является соучредителем ООО «Восток» и работает в ООО «Восток» по трудовому договору. В 2012 году получал ежеквартально дивиденды по 6000 рублей и ежемесячно заработную плату по 9000 рублей. Женат и имеет двоих детей 10 и 15 лет. Рассчитайте сумму налога на доходы Крылова А. А. за 2012 год.

4. Тестовое задание

Тест 1. Налоговая база по НДС при реализации подакцизных отечественных товаров:

- а) стоимость реализованных товаров (с учетом акциза)
- б) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (с учетом акциза, без НДС)
- в) стоимость реализованных товаров (без учета акциза)
- г) стоимость реализованных товаров, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без учета акциза и НДС)

### **Вариант 13.**

1. Государственная пошлина.
2. Налоговые и другие органы, осуществляющие налоговый контроль
3. Задача

Петров А.В. приобрел легковой автомобиль – мощность двигателя 100 л.с. и зарегистрировал его в ГИБДД 3 марта 2007 г. 28 марта 2012 г. автомобиль снят с учета в ГИБДД как не подлежащий восстановлению после ДТП.

Исчислить транспортный налог.

4. Тестовое задание

Тест 1. Налоговая база по НДС у комиссионера:

- а) стоимость реализованных товаров комитента
- б) комиссионное вознаграждение
- в) стоимость реализованных товаров комитента, исчисленная в ценах в соответствии со ст. 40 НК РФ (без НДС)
- г) иная налоговая база

### **Вариант 14.**

1. Водный налог.
2. Права и обязанности налогоплательщиков
3. Задача

Определить налоговую базу по налогу на прибыль при уступке требования по кредитному договору.

Известно:

1. Сумма процента, выданная банком в январе 2012 г., составила 100 000руб.
2. Проценты по ссуде - 15% годовых.
3. Банк уступил права требования по кредитному договору, включая уплату суммы кредита и процентов в феврале 2012 г. за 120 000 руб. Отчетным периодом по налогу на прибыль является квартал.
4. Тестовое задание

Тест 1. К подакцизным товарам относятся:

- а) ювелирные изделия
- б) легковые автомобили с определенной мощностью двигателя
- в) пиво
- г) табачная продукция
- д) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%

### **Вариант 15.**

1. Налог на добычу полезных ископаемых.
2. Формы и методы налогового контроля
3. Задача

В январе 2012 г. ООО «ГОНТ» отгрузило товар на сумму 6500 000 рублей с учетом НДС.

ООО «ГОНТ» приобрело оборудование для передачи в лизинг 20 января 2012 г. в сумме 1 180 000 руб., в т.ч. НДС - 180 000 руб., учло его на своем балансе и произвело оплату поставщику 30 января 2012 г.- в размере 590 000 руб., в т.ч. НДС - 90 000 руб. 25 февраля была оплачена оставшаяся сумма. Счет-фактура от поставщика получен 23 января 2012 г.

В феврале 2012 г. ООО «ГОНТ» отгрузило товар покупателю на сумму 1 250 000 руб. с учетом НДС.

В феврале 2012 г. ООО безвозмездно передало коммерческой организации автотранспортное средство, рыночная стоимость которого составляет 100 000 руб., а остаточная стоимость 80 000 руб.

Налоговым периодом по НДС для ООО «ГОНТ» является месяц.

Рассчитайте НДС к уплате в бюджет в январе и феврале 2012 г.

4.Тестовое задание

Тест 1. К подакцизным товарам относятся:

- а) ювелирные изделия
- б) легковые автомобили с определенной мощностью двигателя
- в) пиво
- г) табачная продукция
- д) спиртосодержащая продукция с объемной долей этилового спирта менее 9%

### **Вариант 16.**

1. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.
2. Элементы налога и их характеристика.
3. Задача

ООО «Черноморье» заключило с иностранной компанией договор фрахтования теплохода, предусматривающий перевозку товара на условиях тайм-чартера. Теплоход арендуется с 1 января 2012 г. по 1 января 2013 г., плата за оказываемые услуги перечисляется ежемесячно.

В январе – марте 2012 г. теплоход перевозил груз из российского порта в порт иностранного государства, в остальные месяцы теплоход не заходил на территорию России и осуществлял перевозку грузов между территориями иностранных государств.

Является ли ООО «Черноморье» плательщиком НДС?

4. Тестовое задание

Тест 1. Законодательные (представительные) органы субъектов РФ устанавливают по транспортному налогу:

- а) объект налогообложения
- б) ставку налога
- в) налоговую базу
- г) порядок и сроки уплаты

#### **Вариант 17.**

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Налоговые проверки, их виды, цели проведения.
3. Задача

ООО «Лотос» приобрело у иностранной компании, не имеющей представительство в РФ, право пользования товарным знаком. Иностранной компании выплачено 3 млн.руб. за право пользования товарным знаком. Должно ли ООО «Лотос» как налоговый агент удержать и уплатить в бюджет НДС?

4. Тестовое задание

Тест 1. Расчет НДС при ввозе подакцизного импортного товара производится с учетом:

- а) контрактной цены
- б) таможенной стоимости
- в) сборов за таможенное оформление
- г) акциза
- д) таможенной пошлины
- е) иных платежей

#### **Вариант 18.**

1. Система налогов и сборов в РФ, классификация налогов.
2. Государственная пошлина, ее виды, порядок уплаты.
3. Задача

Совокупный годовой доход физического лица равен 1 10 000 руб., в том числе в виде:

- заработной платы - 90 000 руб.
- материальной помощи, оказанной работодателем – 5 000 руб.
- возмещение работодателем стоимости медикаментов, назначенных лечащим врачом его супруге - 5000 руб.
- выигрыша в конкурсе, проводимом в целях рекламы - 10 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, исчисленного с дохода физического лица, если сумма стандартных налоговых вычетов равна 3500 руб.

4. Тестовое задание

Тест 1. При ввозе товара на таможенную территорию РФ применяются ставки НДС:

- а) 18%
- б) 10%
- в) 0%

#### **Вариант 19.**

1. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов.
2. Принципы налогообложения. Функции налогов.
3. Задача

Физическое лицо продало в сентябре 2007 г. свою двухкомнатную квартиру за 2 250 тыс. руб. и купило трехкомнатную квартиру за 3 500 тыс. руб. Налогооблагаемый доход физического лица составил в 2007 г. 195 000 руб.

Указать, каков порядок предоставления имущественных налоговых вычетов.

Определить сумму имущественных налоговых вычетов и НДФЛ, подлежащий уплате в бюджет или возврату из бюджета.

4. Тестовое задание

Тест 1. Способы обеспечения уплаты таможенных платежей:

- а) банковской гарантией
- б) поручительством
- в) залогом товара
- г) денежным залогом в кассу, на счет таможенного органа
- д) залогом товара и иного имущества
- е) договором страхования в определенных случаях
- ё) другими способами, предусмотренными правовыми актами РФ

### Вариант 20.

1. Признаки и виды налогового правонарушения. Ответственность за их совершение.

2. Принципы налогообложения. Функции налогов.

3. Задача

Определите сумму ежемесячного лизингового платежа, относимого на прочие расходы для целей налогообложения прибыли при условии, когда объект основного средства учитывается на балансе лизингополучателя и когда объект основного средства учитывается на балансе лизингодателя.

Известно:

1. Объект основного средства общей стоимостью 590 000 руб. (в том числе НДС-90 000руб.)
2. Первоначальная стоимость основного средства 295 000 руб. (в том числе НДС – 45 000 руб.)
3. Начисление и уплата лизинговых платежей производится ежемесячно в размере 23 600 руб. (в том числе НДС – 3 600 руб.)
4. Основное средство относится к 5-ой амортизационной группе с погашением стоимости – 10 лет.
5. Коэффициент ускоренной амортизации - 3.

4. Тестовое задание

Тест 1. Упрощенная система налогообложения – это:

- а) федеральный налог
- б) региональный налог
- в) специальный налоговый режим

### Вариант 21.

1. Налоговые системы зарубежных стран.

2. Состав и структура налоговых органов.

3. Задача

Определите выручку от реализации продукции и внереализационные расходы для целей налогообложения прибыли.

Известно:

1. Организация-поставщик определяет доходы и расходы по методу начисления.
2. Организация согласно договору отгрузила товары покупателю в апреле налогового периода на сумму 5000 дол. США (курс Банка России -25 руб. за 1 дол. США)
3. Покупатель оплатил товары полностью в мае налогового периода. Курс Банка России - 26 руб. за 1 дол. США.
4. Тестовое задание

Тест 1. Минимальный налог при упрощенной системе налогообложения уплачивается в случаях:

- а) фактическая сумма налога меньше минимального
- б) объект налогообложения - это доходы
- в) объект налогообложения - это доходы за вычетом расходов и в налоговом периоде получен убыток
- г) в иных случаях

### Вариант 22.

1. Принципы налогообложения и функции налогов.
2. Специальные налоговые режимы. Их краткая характеристика.
3. Задача

Определите сумму процентов по долговым обязательствам, относимым на расходы для целей налогообложения прибыли.

Известно:

1. Организация имеет в налоговом периоде долговые обязательства:
  - заем, полученный на 2 года от ООО А, в размере 800000 руб. под 19% годовых;
  - кредит, полученный на 2 года от банка «Б», в размере 1000000 под 20% годовых;
  - кредит, полученный на 1 год от банка «В», в размере 200000 руб. под 21% годовых;
  - коммерческий кредит, предоставленный на 2 года от организации ЗАО «Г», в размере 120000 руб. под 17% годовых.
2. Ставка рефинансирования ЦБ РФ - 10% на дату получения долгового обязательства. В течение всего периода пользования заемными и кредитными средствами она не менялась.

4. Тестовое задание

Тест 1. Объект налогообложения при УСН:

- а) доходы
- б) доходы, скорректированные на определенную величину
- в) доходы за вычетом расходов
- г) вмененный доход
- д) доходы за вычетом прочих расходов
- е) иной объект

### Вариант 23.

1. Налоговая политика РФ.
2. Таможенные пошлины, их виды. Ставки таможенных пошлин, их виды и дифференциация. Порядок исчисления таможенных пошлин и уплаты их.
3. Задача

Определить налог с дивидендов, распределенных между акционерами банка.

Известно:

1. Прибыль банка, подлежащая распределению между своими акционерами, составила 900 000 руб.

В этом числе:

- 300 000 руб. - дивиденды, полученные банком от участия в деятельности акционерного общества (налог с дивидендов удержан у источника выплаты);
  - 50 000 руб. - дивиденды, начисленные банком иностранным организациям-нерезидентам.
2. Ставка налога по доходам в виде дивидендов для налоговых резидентов РФ - 9%.
  3. Ставка налога по доходам, полученным в виде дивидендов иностранными организациями-нерезидентами - 15%.

4. Тестовое задание

Тест 1. Принудительный переход с УСН на общий режим налогообложения предусмотрен, если:

- а) превышен определенный размер дохода
- б) превышен норматив численности работников
- в) превышена остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов
- г) превышен определенный размер дохода или остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов

### Вариант 24.

1. Налогообложение индивидуальных предпринимателей.
2. Налоговое администрирование, его формы и методы
3. Задача

Определите по налогу на имущество организаций:

- а) сумму авансовых платежей за каждый отчетный период;
- б) сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Известно:

1. Организация стоит на учете в налоговом органе г. Челябинска.

2. Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе организации признаваемых объектом налогообложения в 2007 г., составила: на 1 января – 170 000 руб., на 1 февраля – 150 000 руб., на 1 марта -145 000 руб., на 1 апреля – 400 000 руб., на 1 мая – 460 000 руб., на 1 июня - 450 000 руб., на 1 июля – 360 000 руб., на 1 августа – 350 000 руб., на 1 сентября – 340 000 руб., на 1 октября-330 000 руб., на 1 ноября – 310 000руб., на 1 декабря – 290 000 руб. и на 1 января 2008г. – 210 000 руб.

3. Ставка налога 2,2%

4. Тестовое задание

Тест 1. Сумма убытка, полученная налогоплательщиком при УСН:

- а) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов
- б) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов, если объект налогообложения – доходы
- в) уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов, если объект налогообложения – доходы за вычетом расходов
- г) не уменьшает налоговую базу последующих налоговых периодов ни при каких условиях

## 7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость.
2. Функции налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
5. Субъекты налоговых отношений.
6. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
9. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
10. Порядок взыскания налога, сбора, пени.
11. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
12. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.
13. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
14. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора и пени.
15. Виды налогов и их классификация.
16. Особенности налоговой системы России.
17. Основные направления реформирования налоговой системы России.
18. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
19. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
20. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
21. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
22. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС).
23. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
24. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
25. Ставки НДС, порядок их применения.
26. Таможенные пошлины, их виды. Ставки таможенных пошлин, их виды и дифференциация.
27. Порядок исчисления таможенных пошлин и уплаты их.
28. Таможенная стоимость как база для определения таможенной пошлины.
29. Методы определения таможенной стоимости.
30. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения.
31. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
32. Состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
33. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
34. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
35. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
36. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
37. Налог на имущество организаций. Плательщики, льготы, объект налогообложения.
38. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
39. Транспортный налог. Плательщики налога и элементы налогообложения.
40. Порядок исчисления и уплаты налога.
41. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов. Доходы, не подлежащие налогообложению.
42. Земельный налог: плательщики и элементы налогообложения.
43. Государственная пошлина, ее виды, порядок уплаты.
44. Налог на имущество физических лиц.
45. Упрощенная система налогообложения: плательщики единого налога и элементы налогообложения.

## 8. ГЛОССАРИЙ

**Авизо** - официальное письменное извещение об изменениях в состоянии взаимных расчетов, переводе денег, посылке товаров и т. п., направляемое одним контрагентом другому. С его помощью банк уведомляет своих клиентов о дебетовых и кредитовых записях по счетам, об остатке средств на счете, выставлении чека, открытии аккредитива. В авизо обычно указываются его номер, дата и содержание операции, сумма, наименование плательщика и получателя.

**Аккредитив** - 1. Документ, содержащий поручение банку о выплате определенной суммы физическому или юридическому лицу при выполнении указанных в нем условий. 2. Условное денежное обязательство банка, выдаваемое по поручению покупателя в пользу продавца, на основе которого при выполнении условий и наличии документов, указанных в нем, банк проводит платеж.

**Акт** - 1. Документ, содержащий результаты документальной проверки хозяйственно-финансовой деятельности предприятия, учреждения, организации; составляемый при опечатывании касс, кассовых и служебных помещений, складов и архивов. 2. Имеющее юридическую силу подтверждение о выполнении договора, являющееся основанием для взаиморасчетов. 3. Официальный документ, юридический акт, издаваемый государственным органом, должностным лицом в пределах их компетенции в установленной законодательством форме (закон, указ, постановление и т. д.) и имеющий обязательную силу. 4. Официальный документ, имеющий юридическую силу; в зависимости от того, кем и на каком уровне управления выпускается (принимается) акт, и от его содержания различают государственные, ведомственные, нормативные, региональные и другие акты.

**Активы баланса** - часть бухгалтерского баланса, отражающая на определенную дату в денежном выражении средства предприятия, их состав и размещение.

**Акциз** - косвенный налог, включаемый в цену товара (продукции).

**Акция** - эмиссионная ценная бумага, закрепляющая права ее владельца на получение части прибыли акционерного общества в виде дивидендов, на участие в управлении акционерным обществом и на часть имущества, остающегося после его ликвидации.

**Ассигнования бюджетные** - бюджетные средства, предназначенные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств.

**База налоговая** - 1. Доход или стоимость активов, на основании которых рассчитываются налоги. 2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

**Баланс** - система показателей, характеризующая какое-либо явление путем сопоставления или противопоставления отдельных его сторон. Различают следующие типы балансов: бухгалтерский баланс, консолидированный баланс, платежный баланс, торговый баланс.

**Баланс бухгалтерский** - документ бухгалтерского учета, который в обобщенном денежном выражении дает представление о финансовом положении предприятия, организации на определенную дату. По своему строению бухгалтерский баланс представляет двухстороннюю таблицу, где левая сторона (актив) отражает состав и размещение хозяйственных средств, а правая (пассив) - источники образования хозяйственных средств и их целевое назначение. Равенство актива и пассива обязательно.

**Баланс организации (предприятия, учреждения)** - основная сводная форма бухгалтерского отчета (форма № 1), в которой отражается состав, размещение и источники образования всех имеющихся средств на предприятии, в учреждении, организации на определенную дату.

**Бюджет** - форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

**Бюджет Российской Федерации годовой** - бюджет Российской Федерации, составляемый на один финансовый год, который соответствует календарному году.

**Бюджетный кодекс Российской Федерации** - систематизированный законодательный акт, устанавливающий общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, порядок регулирования межбюджетных отношений, определяет основы бюджетного процесса, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

**Бюджетное послание Президента Российской Федерации** - аналитический документ стратегического характера, в котором раскрываются основные направления финансовой политики государства и даются оценки ожидаемых доходов, расходов и бюджетного баланса (или дефицита) на



предстоящий год. Является составной частью более общего документа - Послания Президента Российской Федерации Федеральному собранию.

**Валюта** - 1. Денежная единица страны. 2. Денежные знаки иностранных государств, а также кредитные и платежные документы, выраженные в иностранных денежных единицах и применяемые в международных расчетах.

**Ведение счетов** - работа со счетами от их оформления и до получения конечного результата: учет движения средств на счетах бухгалтерского учета; учет движения денежных средств на своих счетах в банковском учреждении; учет денежных средств на счетах своих клиентов, открытых в любом учреждении, осуществляющем расчеты.

**Вексель** - письменное долговое обязательство установленной законом формы, выдаваемое векселедателем векселедержателю и предоставляющее последнему право требовать с заемщика уплаты к определенному сроку указанной в нем суммы денег.

**Верификация** - 1. Проверка и подтверждение подлинности материалов, документов. 2. Проверка истинности теоретических положений. 3. Установление достоверности опытным путем.

**Гарантия банковская** - письменное обязательство банка, кредитного учреждения или страховой организации об уплате кредитору клиента (в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства) денежной суммы по представлении им письменного требования о ее уплате.

**Год бюджетный** - срок действия утвержденного бюджета. Год бюджетный определен в России в 12 месяцев и совпадает с календарным годом (с 1 января по 31 декабря).

**Год отчетный** - 1. Календарный год — с 1 января по 31 декабря включительно. 2. Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

**Дебет** - 1. Сумма, причитающаяся к выплате или получению в результате хозяйственных взаимоотношений с юридическим или физическим лицом. В активе дебет означает увеличение учитываемых сумм, в пассиве - уменьшение. 2. Счет поступлений и долгов данному учреждению, организации.

**Дебитор** - юридическое или физическое лицо, имеющее денежную или имущественную задолженность экономическому субъекту.

**Дефицит бюджета** - превышение расходов бюджета над его доходами.

**Доказательства инспекторские** - документы, а также информация, которые использует инспектор при формулировании выводов (заключений). Документы разделяются на четыре группы: первичные, сводные, неофициальные и вспомогательные.

**Документ бухгалтерский** - письменное свидетельство факта совершения хозяйственной операции или права на ее совершение. Как правило, составляется по установленным формам на бланках, отпечатанных типографским способом.

**Документ подложный** - фальшивый документ, изготовленный с соблюдением установленной формы, либо подлинный документ, но с частично измененными реквизитами.

**Документ оправдательный** - документ, который содержит сведения о совершившихся хозяйственных операциях. Такими документами являются приходные и расходные накладные, различные акты, кассовые чеки и др.

**Документ первичный** - бухгалтерский документ, составляемый в момент совершения хозяйственных операций и являющийся первым свидетельством их совершения, что является началом учетной регистрации хозяйственных операций.

**Документация бухгалтерского учета** - совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим объектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета и включающая в себя: первичные документы, сводные документы, регистры бухгалтерского учета, данные внутренней бухгалтерской отчетности.

**Достоверность бухгалтерской отчетности** - степень точности данных бухгалтерской отчетности, позволяющая делать на ее основе компетентному пользователю правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения.

**Дотация** - 1. Бюджетные средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации. 2. Государственное пособие гражданам и организациям для покрытия убытков или других целей. 3. Доплата.

**Доходы бюджета** - денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

**Задолженность дебиторская** - 1. Сумма финансовых средств, причитающихся от должников предприятию, организации, учреждению от других экономических объектов и возникших в результате хозяйственной деятельности. 2. Задолженность, срок погашения которой не превышает одного года, отражается в составе оборотных активов; задолженность, которая должна быть погашена не ранее чем через год, относится к необоротным активам.

**Задолженность кредиторская** - денежные средства, временно привлеченные предприятием, учреждением, организацией и подлежащие возврату соответствующим физическим или юридическим лицам.

**Задолженность просроченная** - своевременно не произведенные предприятиями и организациями платежи: поставщикам и подрядчикам, кредитным учреждениям, финансовым органам, вышестоящим организациям, рабочим и служащим и др.

**Запись двойная** - способ регистрации хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета, заключающийся в том, что сумма каждой операции записывается по двум счетам - по дебету одного и кредиту другого счета.

**Искажение бухгалтерской отчетности** - неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

**Исполнение бюджета казначейское** - организация исполнения и исполнение бюджета, управление счетами бюджета и бюджетными средствами органами государственной власти, являющимися кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств; они также осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

**Использование бюджетных средств нецелевое** - использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

**Использование бюджетных средств целевое** - использование полученных бюджетных средств строго на конкретные цели, устанавливаемые федеральным законом о федеральном бюджете, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения на очередной финансовый год.

**Классификация Российской Федерации бюджетная** - систематизированная экономическая группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, используемая для составления и исполнения бюджетов и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетная классификация Российской Федерации включает:

- классификацию доходов бюджетов Российской Федерации; - функциональную классификацию расходов бюджетов Российской Федерации;
- экономическую классификацию расходов бюджетов Российской Федерации; » классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации;
- классификацию источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;
- классификацию видов государственных внутренних долгов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;

- классификацию видов государственного внешнего долга Российской Федерации и государственных внешних активов Российской Федерации; » ведомственную классификацию расходов федерального бюджета.

**Классификация доходов бюджетов Российской Федерации** – группировка доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, которая основывается на законодательных актах Российской Федерации, определяющих источники формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Группы доходов состоят из статей доходов, объединяющих конкретные виды доходов по источникам и способам их получения.

**Клиринг** - 1. Система безналичных расчетов на основе зачета взаимных требований и обязательств как на международном рынке, так и внутри страны. 2. Деятельность по определению взаимных обязательств и их зачету по поставкам ценных бумаг и расчетам по ним.

**Книга главная** - основной бухгалтерский сводный учетный документ, в котором записываются итоговые данные журналов за отчетный месяц по каждому синтетическому счету.

**Книга Федерального казначейства главная** - главная книга, в которой Федеральное казначейство регистрирует все операции, связанные с поступлением в федеральный бюджет доходов и поступлений из источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также с санкционированием и финансированием расходов федерального бюджета.

**Контроль бюджетный** - органическая составная часть государственного финансового контроля, посредством которого в процессе составления проекта бюджета, его рассмотрения и составления отчета о его исполнении проверяется его образование, распределение и использование бюджетных средств.

**Контроль государственный** - одна из форм осуществления государственной власти, обеспечивающая соблюдение законов и других нормативных актов, издаваемых органами государства.

**Контроль государственный финансовый** - форма осуществления государственной власти, заключающаяся в организации и осуществлении контроля над своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объему, структуре и целевому назначению; определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования государственной собственности.

**Контроль государственный внешний** - контроль, осуществляемый субъектами, организационно и функционально независимыми в своей деятельности от органов государственной власти Российской Федерации.

**Контроль государственный внутренний** - контроль, осуществляемый в рамках системы органов государственной власти, служащий обеспечению надлежащего исполнения нижестоящими органами и должностными лицами решений вышестоящих органов и должностных лиц, а также обеспечению исполнения агентами и уполномоченными органов государственной власти своих обязательств, обеспечению наблюдаемости и управляемости процессами со стороны органов государственной власти.

**Контроль документальный** - контроль, в основе которого лежит изучение, систематизация и анализ различных учетных и других документов.

**Корреспонденция счетов** - метод бухгалтерского учета, при котором каждая хозяйственная операция отражается одной и той же суммой в двух счетах: дебете одного и кредите другого. При подобной записи между счетами возникает двойная связь — корреспонденция счетов, которая позволяет проанализировать сущность хозяйственной операции.

**Кредит** - ссуда в денежной или товарной форме на условиях срочности, возвратности и обычно с уплатой процента. Выражает экономические отношения между кредитором и заемщиком.

**Лизинг** - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем. Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество, которое может использоваться для предпринимательской деятельности.

**Листинг** - совокупность процедур по допуску ценных бумаг к обращению на фондовой бирже в порядке, утвержденном организатором торговли в соответствии с установленными требованиями.

**Методология** - 1. Учение о структуре, логической организации, методах и средствах деятельности. 2. Принципы построения методов, их научное обобщение; например, «методология управления», «методология планирования», «методология учета», «методология контроля».

**Мошенничество** - преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

**Налог** - обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения государства и (или) муниципальных образований.

**Налоговый кодекс Российской Федерации** - систематизированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов, взимаемых в федеральный бюджет, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации, в том числе:

- виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
- основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
- принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов Российской Федерации и местных налогов и сборов;
- права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
- формы и методы налогового контроля;
- ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

**Недоимка** - сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

**Недостача** - несоответствие по товарно-материальным ценностям и денежным средствам, фактические данные ниже учетных. Устанавливается при инвентаризации, ревизии или проверке.

**Неэффективность** - выполнение работы с большими, чем это необходимо, либо по сравнению с чем-либо другим затратами.

**Обязательство бюджетное** - признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью.

**Операции хозяйственные фиктивные** - оформленные документально, но не осуществленные на практике хозяйственные операции.

**Ордер мемориальный** - документ бухгалтерского оформления, содержащий указание записать хозяйственную операцию на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

**Отчетность бухгалтерская** - единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

**Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности** - непреднамеренное нарушение верности данных учета и отчетности, совершенное в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях, недосмотра в полноте учета или неправильного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчетов и обязательств.

**Пассив** - 1. Часть бухгалтерского баланса, обычно правая сторона, обозначающая источники образования средств предприятия, его финансирования, сгруппированные по их принадлежности и назначению (собственные резервы, займы других учреждений). 2. Совокупность долгов и обязательств предприятия. 3. Превышение расходов над поступлениями.

**Пеня** - разновидность неустойки, применяемая в случае просрочки исполнения обязательства. Устанавливается в виде процента от суммы просроченного обязательства и начисляется за каждый день просрочки.

**Перерасход денежных средств** - превышение фактического расхода денежных средств над запланированным на основе норм, балансов, бюджетов.

**План счетов бухгалтерского учета** — систематизированный перечень синтетических счетов бухгалтерского учета.

**Подлог служебный** - внесение должностным лицом, а также государственным служащим или служащим местного самоуправления, не являющимся должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание.

**Поручение платежное** - поручение предприятия обслуживающему его учреждению банка о перечислении определенной суммы со своего счета на счет другого предприятия. Предъявляется в банк в порядке инкассо и должно быть подтверждено соответствующими документами; действительно в течение 10 дней. В случае отсутствия средств на счете плательщика принимается банком в специальную картотеку.

**Правонарушение налоговое** - совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность.

**Прибыль** - основной показатель эффективности работы предприятия, организации за определенный период; превышение доходов от продажи товаров и услуг над затратами на производство и продажу этих товаров.

**Принцип единства кассы** - принцип, предусматривающий зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет бюджета Российской Федерации и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета бюджета. На основе принципа единства кассы исполняются бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

**Проверка** - 1. Представляет собой единичное контрольное действие или исследование состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации. 2. Обследование с целью надзора, контроля.

**Проверка аудиторская** - мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту, и имеющее своим результатом выражение мнения аудитора о правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности этого экономического субъекта.

**Проверка тематическая** - проверка, заключающаяся в изучении и анализе деятельности экономических субъектов по отдельным направлениям или вопросам с преимущественным использованием приемов выборочного документального контроля.

**Проводка бухгалтерская** - документальное оформление корреспонденции счетов при учете хозяйственных, финансовых операций с указанием дебетуемого и кредитуемого счетов и суммы операций.

**Распорядитель бюджетных средств** - орган государственной власти или орган местного самоуправления, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств.

**Распорядитель бюджетных средств главный** - орган государственной власти, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, определенных ведомственной классификацией расходов соответствующего бюджета.

**Расходы бюджета** - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

**Регистр бухгалтерского учета** — документ для регистрации и группировки данных бухгалтерского учета о наличии средств и операциях с ними. Классифицируются по назначению, содержанию и форме.

**Реквизиты документа** - обязательные сведения, предусмотренные действующими правилами или законом для документов, отсутствие которых (одного или нескольких) в случаях, предусмотренных законом, влечет недействительность или оспоримость документа.

**Роспись бюджетная** - документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных

ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

**Сальдо** — 1. Разность между денежными поступлениями и расходами за определенный промежуток времени. 2. Разность итоговых сумм по дебету и кредиту или итоговых сумм актива и пассива.

**Смета доходов и расходов** — документированный бухгалтерский план поступления и расходования денежных средств, используемых для финансирования хозяйственной деятельности организации. Простейшая форма финансового плана.

**Смета затрат на производство** — общий свод плановых затрат организации в денежном выражении на производство продукции, выполнение работ и оказание услуг непромышленного характера для своих хозяйств и сторонних организаций.

**Средства внебюджетные** - денежные средства государства, имеющие целевое назначение и не включаемые в государственный бюджет.

**Средства внеоборотные** - учетная категория: финансовые ресурсы, ранее бывшие у организации в виде оборотных средств, но в настоящий момент отсутствующие и в обороте не участвующие. Существуют в виде убытков и отвлеченных средств.

**Средства заемные** - денежные средства либо иная имущественная ценность, которые выдаются банком в виде ссуды предприятию или учреждению во временное пользование.

**Средства в расчетах** - задолженность различных организаций и лиц перед предприятием (суммы, выданные под отчет, авансовые перечисления и др.) — дебиторская задолженность.

**Средства отвлеченные** - средства предприятия, изъятые из его оборота на предусмотренные финансовым планом или соответствующими положениями цели. Относятся к числу внеоборотных активов.

**Субвенция** - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление определенных целевых расходов.

**Субсидия** - бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы Российской Федерации, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов.

**Субсчет** - подсобный счет, открываемый в банках объединениям, предприятиям и хозяйственным организациям, имеющим нехозрасчетные предприятия в населенных пунктах, не входящих в район деятельности учреждения банка, где открыты основные счета, а также профсоюзным организациям банков и другим организациям.

**Счет активный** - счет бухгалтерского учета, на котором учитываются наличие, состав и размещение средств предприятия. Увеличение средств записывается по дебету, уменьшение - по кредиту; сальдо - только дебетовое и показывается в активе бухгалтерского учета.

**Счет аналитический** - счет бухгалтерского учета детализированный, с подробными данными. Приводятся натуральные и трудовые показатели. Записи в них включают: номер, дату и название документа, служащего основанием для записи, сумму операции и ее краткое содержание. Детализирует синтетические счета.

**Счет бухгалтерского учета** - способ группировки и текущего учета однородных по экономическому содержанию хозяйственных средств предприятия, их источников, а также хозяйственных процессов. Открывается отдельный счет, где отражается остаток (сальдо) данной группы средств или источников на начало учетного периода и все изменения, вызванные произведенными хозяйственными операциями.

**Счет небалансовый** - счет, используемый для учета ценностей, а также документов и поручений, не относящихся к активам и пассивам банка.

**Счет забалансовый** - счет бухгалтерского учета, сальдо которого не входит в баланс; отражает денежные права или обязательства, которые могут реализоваться при определенных условиях.

**Счет корреспондентский** - счет, на котором отражаются расчеты, произведенные банком по поручению и за счет другого банка на основе заключенного корреспондентского счета.

**Счет лицевой** - аналитический счет для расчетов с юридическими или физическими лицами.

**Счет синтетический** - счет бухгалтерского учета, обобщающий сведения аналитических счетов. Показатели счета характеризуют наличие и движение всех видов материалов на предприятии, отражают общую величину задолженности всем его поставщикам, общую сумму затрат на производство всей продукции и т. п. Счета представляются только в денежном выражении.

**Требование платежное** - расчетный документ, представляющий требование поставщика о переводе средств на его счет со счета плательщика за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Применяется при расчете акцептом с плательщиком и при безакцептной оплате, не требующей согласования плательщика.

**Убытки** - 1. Выраженные в денежной форме потери; уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами. 2. Выраженный в денежной форме ущерб, который причинен одному лицу противоправными действиями другого. 3. Потери от реализации продукции, уплаченные штрафы, пени, неустойки и др. 4. Неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

**Учет аналитический** - детализированный бухгалтерский учет хозяйственных операций, средств предприятий, организаций при помощи аналитических счетов.

**Учет бухгалтерский** - упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах предприятия (учреждения, организации) и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

**Учет бюджетный** - учет всех доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, расходов бюджета, а также операций, осуществляемых в процессе исполнения бюджета; основывается на едином плане счетов. Бюджетный учет организуется органом, исполняющим бюджет.

**Учет синтетический** - учет обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательствах и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

**Ущерб** - убытки, непредвиденные расходы, утрата имущества и денег, недополученная (упущенная) выгода.

**Федеральная собственность** - имущество, принадлежащее на праве собственности Российской Федерации. Имущество, находящееся в федеральной собственности, закрепляется за государственными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение.

**Финансирование бюджетное** - предоставление в безвозвратном порядке средств из государственного бюджета предприятиям, учреждениям, организациям, бюджетам низшего уровня для полного или частичного покрытия их расходов.

**Финансирование целевое** - выделение финансовых денежных средств целевым назначением для использования в качестве средства достижения определенной цели, решения социально-экономической проблемы, создания определенного объекта.

**Фонд бюджетный целевой** - элемент бюджетной системы, создаваемый для направленного финансирования наиболее приоритетных отраслей народного хозяйства, государственных программ или конкретных регионов. Создается, как правило, на федеральном уровне. Положения о таких фондах устанавливаются Правительством Российской Федерации, действуют в течение одного года, после чего создаются вновь или прекращают свое существование. Источниками их существования являются специальные налоги, средства бюджета, целевые госзаймы, казначейские векселя и т. п.

**Фонд внебюджетный** - фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации, имеющий целевой характер, источники доходов которого формируются в основном из платежей, имеющих целевое назначение (штрафы за загрязнение окружающей среды, отчисления на социальное страхование и пр.), и иных платежей. Доходы и расходы фонда формируются в законодательном порядке или в форме добровольных взносов.

**Форма бухгалтерского учета журнально-ордерная** - бухгалтерский учет, который основан на использовании накопительных журналов-ордеров и вспомогательных разработочных таблиц для накапливания в них данных первичных документов о хозяйственных операциях. Основными регистрами являются журналы, в которых документы регистрируются в хронологическом порядке, а итоги этих журналов-ордеров составляют месячные обороты синтетических счетов.

**Форма бухгалтерского учета мемориально-ордерная** - бухгалтерский учет, при котором на основании первичных сводных и накопительных документов составляются мемориальные ордера, которые регистрируются в регистрационном журнале, на основании которых производят записи по счетам синтетического учета в главной книге. Документы, приложенные к мемориальным ордерам, служат основанием для записей в регистрах аналитического счета. В конце месяца составляется оборотная ведомость по счетам синтетического учета и оборотная ведомость по счетам аналитического учета и производится их взаимная сверка, при этом сопоставляются итоги оборотных ведомостей по аналитическим счетам с данными соответствующих синтетических счетов, а также итоги регистрационного журнала, которые должны быть равны между собой.

**Халатность** - неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе, если это повлекло существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства.

**Хищение** - совершенное с корыстной целью противоправное безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинивших ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества.

**Ценные бумаги** - документы имущественного содержания, с которыми какое-либо право связано так, что оно без этих документов не может быть ни осуществлено, ни передано другому лицу. Различают:

- в зависимости от прав - денежные бумаги (облигации, векселя, чеки и т. д.), товарные бумаги (коносаменты, деливери-ордера и др.) и бумаги, закрепляющие право участия в какой-либо компании;
- в зависимости от способа легитимации лица в качестве субъекта права — бумаги на предъявителя, именные бумаги и ордерные бумаги.

**Ценные бумаги эмиссионные** - любые ценные бумаги, в том числе бездокументарные, которые характеризуются одновременно следующими признаками: закрепляют совокупность прав, подлежащих удостоверению, уступке и безусловному осуществлению с соблюдением установленных федеральным законом формы и порядка; размещаются выпусками; имеют равный объем и сроки осуществления прав внутри одного выпуска вне зависимости от времени приобретения ценных бумаг.

**Чек** - денежный документ строго установленной формы, содержащий приказ владельца счета в кредитном учреждении (чекодателя) о выплате определенному лицу или предъявителю указанной в нем суммы. Может быть именным, ордерным и предъявительским.

**Штраф** - денежное взыскание, мера материального воздействия на лиц, виновных в нарушении действующего законодательства, договоров или определенных правил. Налагается контролирующими органами или уплачивается согласно условиям договора в твердой сумме по шкале нарушений или в доле от стоимости невыполненного обязательства.

**Эффективность общественного производства** - результативность производства в сопоставлении с производственными ресурсами и общественными потребностями.

**Эффективность экономическая** - 1. Результативность экономической деятельности, экономических программ и мероприятий, характеризуемая отношением полученного экономического эффекта, результата к затратам ресурсов, обусловившим получение этого результата. 2. Достижение наибольшего объема производства с применением ресурсов определенной стоимости.



## 9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Нормативная литература

1. Конституция Российской Федерации [принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.] : офиц. текст. – М.: Маркетинг, 2011. – 39 с.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2012. – 656 с.
3. О бухгалтерском учете: федеральный закон Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ (с изм. и доп.).
4. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: Все 38 стандартов / Сост. и ав. Комментар. Н.А. Ремизов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ФБК-ПРЕСС, 2011.
5. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств: утв. приказом Минфина РФ от 13 октября 2003 г. – М.: Ось-89, 2010. – 416 с.
6. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : утв. приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. – М.: Финансы и статистика, 2010. – 24 с.
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2011. – 64 с.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» ПБУ 4/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
9. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 : утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 : утв. приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 : утв. приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 : утв. приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02 : утв. приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.
16. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности : утв. приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.

### Основная литература

1. Александров И.М. Налоги и налогообложение: Учебник - 10-е изд., перераб. и доп. Изд-во "Дашков и К". 2013. 228с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>)
2. Богданов Е.В. Налоги и налогообложение (Конспект лекций). Учебное пособие - М.: АСТ, 2010. 365с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
3. Зрелов А. П. Налоги и налогообложение. 5-е изд. Конспект лекций - М.: ЮРАЙТ, 2011. 289с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
4. Майбуров И. А. Налоги и налогообложение. Учебник 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2012. 321с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
5. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. Учебник для вузов-М.: Юрайт", 2011. 680с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>)

## Дополнительная литература

1. Бухгалтерский учет и налогообложение. Учебное пособие. Л.А. Чайковская. Экзамен. 2010. 314с.
2. Гребенникова В.А. Налоговая реформа и ее влияние на бюджетную систему России. Краснодар, КубГУ, 2009. 88 с.
3. Дмитриева Н.Г. Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение В РФ Ростов -на Дону Феникс 2010. 235с.
4. Мамрукова О.И. Налоги и налогообложение. Курс лекций. Омега 2010. 329 с.
5. Налоги и налогообложение. Учебник для бакалавров - М.: ЮРАЙТ, 2012. 267с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
6. Налоги и налогообложение / Под ред. Поляка Г.Б. ЮНИТИ, 2013. 415 с.
7. Налоги и налогообложение / Под ред. Черника Д.Г. МЦФЭР, 2011. 527 с
8. Налоги и налогообложение. Учебное пособие / В.В. Худолеев. М.: Форум-ИНФРА-М, 2010. 365с.
9. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов. Д.Г.Черник, Л.П.Павлова и др.. Высшее образование, Инфра-М, 2013. 325с.
10. Налогообложение в России. Н.А. Нефедов. Финансы и кредит – Москва 2011. 254с.
11. Налоги и налогообложение. Б.Х. Алиева. Финансы и кредит – Москва 2011. 236с.
12. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Н.Г. Иванова, (схемы и таблицы). Издание 2-е, Питер. 2011. 365с.
13. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. В. Ф. Тарасова, Т.В. Савченко, Л.Н. Семькина. Кнорус – 2013. 289с.
14. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение. Учебник для вузов - М.: ЮРАЙТ, 2011. 310с. ЭБС («Университетская библиотека онлайн» [www.biblioclub.ru](http://www.biblioclub.ru))
15. Перов А.В. Толкушкин А.В. Налоги и налогообложение. Учебное пособие для вузов. 10 изд. М.: Юрайт", 2009. 1007с. (ЭБС «Лань» <http://e.lanbook.com>)
16. Сергеева Т.Ю. Все налоги малых предприятий: Полное практическое пособие. Гросс Медиа 2010. 319 с.

## Периодическая литература:

1. «Налоги и платежи»
2. «Российский Налоговый курьер»
3. «Главбух»
4. «Бухгалтерский учет»
5. «Налоговый вестник»

## Интернет-источники:

1. Сайт Министерства финансов Российской Федерации - <http://www1.minfin.ru/ru/>
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы - <http://www.nalog.ru>
3. Сайт информационно-правовой системы «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>
4. Сайт интернет-ресурсов для аудиторов и бухгалтеров - <http://www.audit-it.ru/>
5. Справочник по налогам и сборам - <http://www.poshlina.ru/taxes/index.htm>
6. Сайт по налогам и финансовому праву - <http://www.cnfp.ru/>
7. Сайт "Скорая помощь бухгалтеру" - <http://debet.bos.ru/>

## ***10.МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ***

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекций и практических занятий по дисциплине используется LCD-проектор. Демонстрационное оборудование - ЖК-панель.

Библиотечный фонд КубГУ: учебники, учебные пособия, периодические журналы, в электронной и бумажной формах.