

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДАГЕСТАНСКАЯ АКАДЕМИЯ ОБРАЗОВАНИЯ И КУЛЬТУРЫ»**

**УТВЕРЖДАЮ**  
**И.о. ректора ДАОК**  
**Н.К. Мирзоева**



«22»                      2022 г.

**Методические материалы по освоению дисциплины**

**Б1.В.01 НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ**

Направление подготовки: 38.03.02 - Менеджмент  
Профиль: Менеджмент организации  
Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

**Дербент, 2022 г.**

Методические материалы по изучению дисциплины предназначены для обучающихся очной, очно-заочной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.02 - Менеджмент, профиль: менеджмент организации.

1. Методические материалы по изучению дисциплины составлены на основании . Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент (уровень бакалавриата), утвержденный приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 970 от 12.08.2020 г. (зарегистрирован Минюстом Российской Федерации от 25.08.2020 № 59449);

## **I. Методические рекомендации к лекционным занятиям**

При освоении всех разделов программы особое внимание уделяется организации лекционных, практических занятий, а также реализации активных форм обучения и самостоятельной работы обучающихся. Все модели организации обучения по дисциплине способствуют более глубокому пониманию проблем и стратегий экспертной и консультационной деятельности.

Преподавателю необходимо предоставить каждому из обучающихся в электронном виде материал, необходимый и достаточный для оформления презентации, отражающей основные положения теоретических основ и практических методов дисциплины.

Практические занятия предполагают участие в групповых дискуссиях, групповой проектной деятельности, мини-конференциях, круглых столах.

Самостоятельная работа обучаемых имеет целью закрепление и углубление полученных знаний и навыков, подготовку к предстоящим занятиям и экзамену по дисциплине, а также формирование навыков умственного труда и самостоятельности в поиске и приобретении новых знаний.

### **1.1. Методические рекомендации для преподавателя**

*Лекция* – один из методов обучения, одна из основных системообразующих форм организации учебного процесса в вузе. Лекционное занятие представляет собой систематическое, последовательное, монологическое изложение преподавателем-лектором учебного материала, как правило, теоретического характера. Такое занятие представляет собой элемент технологии представления учебного материала путем логически стройного, систематически последовательного и ясного изложения.

*Цель лекции* – организация целенаправленной познавательной деятельности обучающихся по овладению программным материалом учебной дисциплины. Чтение курса лекций позволяет дать связанное, последовательное изложение материала в соответствии с новейшими данными науки, сообщить слушателям основное содержание предмета в целостном, систематизированном виде. В ряде случаев лекция выполняет функцию основного источника информации: при отсутствии учебников и учебных пособий, чаще по новым курсам; в случае, когда новые научные данные по той или иной теме не нашли отражения в учебниках; отдельные разделы и темы очень сложны для самостоятельного изучения. В таких случаях только лектор может методически помочь обучающимся в освоении сложного материала.

*Задачи лекции* заключаются в обеспечении формирования системы знаний по учебной дисциплине, в умении аргументировано излагать научный материал, в формировании профессионального кругозора и общей культуры, в отражении еще не получивших освещения в учебной литературе новых достижений науки, в оптимизации других форм организации учебного процесса.

*Функции лекции* – информационная, мотивационная, ориентировочная, воспитательная – реализуются в изложении системы знаний, в формировании познавательного интереса к содержательной стороне учебного материала и профессиональной мотивации будущего специалиста, в обеспечении основ для дальнейшего усвоения учебного материала, в формировании сознательного отношения к процессу обучения, стремления к самостоятельной работе и всестороннему овладению направлением подготовки, в развитии интереса к учебным дисциплинам.

Лекция представляет собой совокупность нескольких уровней:

*организационный уровень*, на котором решается вопрос о количестве часов, соотношении лекций, практических и лабораторных занятий;

*дидактический уровень*, на котором происходит разработка плана лекции (или системы лекций), выбор типа лекции (вводной, обзорной, проблемной, обобщающей),

ввод демонстраций, экспериментов, технических средств, учет уровня подготовки аудитории;

*методический уровень*, на котором осуществляется разработка отдельных лекций, постановка учебных и воспитательных задач, подбор конкретного материала, определение логического аппарата, разработка методики демонстрации эксперимента, использование наглядности технических средств, введение фактов из практики, учет отражения лекций на практических и лабораторных работах

#### Общие требования к организации и проведению лекционных занятий

Организационно-методической базой проведения лекционных занятий является рабочий учебный план направления подготовки. При подготовке лекционного материала преподаватель обязан руководствоваться рабочей учебной программой по дисциплине.

При чтении лекций преподаватель имеет право самостоятельно выбирать формы и методы изложения материала, которые будут способствовать качественному его усвоению. При этом преподаватель в установленном порядке может использовать технические средства обучения, имеющиеся на кафедре и в институте.

Вместе с тем, всякий лекционный курс является в определенной мере авторским, представляет собой творческую переработку материала и неизбежно отражает личную точку зрения лектора на предмет и методы его преподавания. В этой связи представляется целесообразным привести некоторые общие методические рекомендации по построению лекционного курса и формам его преподавания.

Проведение занятий с аудиторией слушателей (обучающихся) является публичным видом деятельности, определяющим ряд специфических требований к преподавателю:

- преподаватель должен иметь опрятный внешний вид;
- преподаватель обязан владеть культурой речи;
- поведение преподавателя при любых ситуациях должно быть корректным и достойным;
- преподаватель несет личную ответственность (в пределах заключенного с администрацией вуза контракта) за правильность и достоверность излагаемого материала.

Преподаватель, назначенный для чтения лекций в ближайшем семестре по новой для кафедры дисциплине, обязан до начала этого семестра подготовить учебно-методические материалы, необходимые для проведения лекционных занятий. Преподаватель, назначенный вести лекционные занятия в ближайшем семестре по традиционной для кафедры дисциплине, обязан до начала этого семестра обновить имеющиеся учебно-методические материалы с учетом современных достижений соответствующей отрасли знаний. Обычно это выражается в дополнении конспекта лекций последними научными данными по излагаемым на лекциях проблемам, в корректировке тематики лекций и рекомендациях новых литературных источников. Для дисциплин, динамично развивающихся в последние годы, возможна переработка рабочей учебной программы и контрольных заданий.

Соблюдение трудовой дисциплины в работе преподавателя – необходимое требование обеспечения высокого уровня образовательного процесса. Преподаватель обязан проводить лекционные занятия в строгом соответствии с годовым учебным графиком и утвержденным на его основе расписанием занятий.

Категорически запрещается заканчивать лекционные занятия ранее или позже установленного в расписании времени, досрочно (до окончания семестра) завершать чтение курса, самовольно изменять время или место проведения лекционных занятий.

В случае возникновения объективной необходимости переноса занятий на другое время или в другую аудиторию, преподаватель обязан заблаговременно согласовать это изменение с заведующим кафедрой.

Не допускается отмена лекции. При возникновении форс-мажорных обстоятельств, преподаватель, назначенный для чтения лекций, обязан заблаговременно информировать заведующего кафедрой или его заместителя о невозможности проведения занятий с тем,

чтобы у руководства кафедры была возможность найти замену или внести изменения в расписание занятий.

Преподаватель, проводящий лекционные занятия, обязан вести учет посещаемости обучающихся – по журналам групп, собственным ведомостям посещаемости или другим способом.

Сведения о посещаемости обучаемыми лекционных занятий должны регулярно передаваться в учебный отдел для анализа.

#### Порядок подготовки лекционного занятия:

- изучение требований программы дисциплины;
- определение целей и задач лекции;
- разработка плана проведения лекции;
- подбор литературы (ознакомление с методической литературой, публикациями периодической печати по теме лекционного занятия);
- отбор необходимого и достаточного по содержанию учебного материала;
- определение методов, приемов и средств поддержания интереса, внимания, стимулирования творческого мышления обучающихся;
- написание конспекта лекции;
- моделирование лекционного занятия;
- осмысление материалов лекции, уточнение того, как можно поднять ее эффективность.

#### Порядок проведения лекционного занятия.

Лекция как элемент образовательного процесса должна включать следующие этапы:

- формулировку темы лекции;
- указание основных изучаемых разделов или вопросов и предполагаемых затрат времени на их изложение;
- изложение вводной части;
- изложение основной части лекции;
- краткие выводы по каждому из вопросов;
- заключение;
- рекомендации литературных источников по излагаемым вопросам.

*Начальный этап каждого лекционного занятия* – оглашение основной темы лекции с краткой аннотацией предлагаемых для изучения вопросов. Преподаватель должен сообщить о примерном плане проведения лекции и предполагаемом распределении бюджета времени. Если очередное занятие является продолжением предыдущей лекции, необходимо кратко сформулировать полученные ранее результаты, необходимые для понимания и усвоения изучаемых вопросов.

В *вводной части* достаточно кратко характеризуется место и значение данной темы в курсе, дается обзор важнейших источников и формулируются основные вопросы или задачи, решение которых необходимо для создания стройной системы знаний в данной предметной области. В этой части лекции демонстрируются основные педагогические методы, которые будут использоваться при изложении материала и устанавливается контакт с аудиторией.

*Основная часть лекции* имеет своей целью раскрытие содержания основных вопросов или разделов и определяется логической структурой плана лекции. При этом используются основные педагогические способы изложения материала: описание-характеристика, повествование, объяснение и др. Преподаватель должен также умело использовать эффективные методические приемы изложения материала – анализ, обобщение, индукцию, дедукцию, противопоставления, сравнения и т.д., обеспечивающие достаточно высокий уровень качества учебного процесса.

В *заключительной части лекции* проводят обобщение наиболее важных и существенных вопросов, делаются выводы, формулируются задачи для самостоятельной работы обучающихся и указывается рекомендуемая литература. Оставшееся время используют для ответов на вопросы, задаваемые обучающимися, и для возможной дискуссии о содержании лекции.

#### Методические рекомендации к содержанию лекции

Содержание лекционного материала должно строго соответствовать содержательной части утвержденной рабочей учебной программы дисциплины.

Содержание лекционного занятия как важнейшего элемента учебного процесса должно выполнять следующие *функции*:

- информационную – изложение системы знаний, какого-либо объема научной информации;
- мотивационную – формирование познавательного интереса к содержанию учебной дисциплины и профессиональной мотивации будущего специалиста, содействие активизации мышления обучающихся;
- установочную – обеспечение основы для дальнейшего усвоения учебного материала;
- воспитательную – формирование сознательного отношения к процессу обучения, стремления к самостоятельной работе и всестороннему овладению профессиональными навыками.

Содержание и форма проведения лекционного занятия должны соответствовать требованиям, определяющим качественный уровень образовательного процесса. К ним относятся:

- научная обоснованность, информативность и современный научный уровень дидактических материалов, излагаемых в лекции;
- методически отработанная и удобная для восприятия последовательность изложения и анализа, четкая структура и логика раскрытия излагаемых вопросов;
- глубокая методическая проработка проблемных вопросов лекции, доказательность и аргументированность, наличие достаточного количества ярких, убедительных примеров, фактов, обоснований, документов и научных доказательств;
- яркость изложения, эмоциональность, использование эффективных ораторских приемов – выведение главных мыслей и положений, подчеркивание выводов, изложение доступным и ясным языком, разъяснение вновь вводимых терминов и названий;
- вовлечение в познавательный процесс аудитории, активизация мышления слушателей, постановка вопросов для творческой деятельности;
- использование возможностей информационно-коммуникационных технологий, средств мультимедиа, усиливающих эффективность образовательного процесса.

Содержание лекции должно соответствовать основным дидактическим принципам, которые обеспечивают соответствие излагаемого материала научно-методическим основам педагогической деятельности. Основными из них являются *целостность, научность, доступность, систематичность и наглядность*.

*Целостность* лекции обеспечивается созданием единой ее структуры, основанной на взаимосвязи задач занятия и содержания материала, предназначенного для усвоения обучающихся. В тех случаях, когда на одном занятии достигнуть такой целостности не представляется возможным, это должно быть специально обосновано лектором ссылками на предыдущее или последующее изложение, на литературные и другие источники.

*Научность* лекции предполагает соответствие материала основным положениям современной науки, абсолютное преобладание объективного фактора и доказательность выдвигаемых положений. Для научно обоснованной лекции характерны ясность, логичность, аргументированность, точность и сжатость.

Принцип *доступности* лекции предполагает, что содержание учебного материала должно быть понятным, а объем этого материала посильным для всех обучающихся. Это

означает, что степень сложности лекционного материала должна соответствовать уровню развития и имеющемуся запасу знаний и представлений обучающихся.

*Систематичность* лекционного материала определяется взаимосвязью изучаемого материала с ранее изученным, постепенным повышением сложности рассматриваемых вопросов, взаимосвязью частей изучаемого материала, обобщением изученного материала, стройностью изложения материала по содержанию и внешней форме его подачи, рубрикацией курса, темы, вопроса и единообразием структуры построения материала.

Принцип *наглядности* содержания лекции требует использования при чтении лекции визуальных носителей информации в виде презентаций, наглядных пособий, плакатов, таблиц и т.п., поскольку основной поток информации в учебном процессе воспринимается обучаемым зрительно. Демонстрационный материал во всех случаях должен играть *подчиненную роль* и не подменять содержания лекции. В каждый момент лекции необходимо демонстрировать только тот наглядный материал, который иллюстрирует излагаемые положения.

#### Использование вспомогательных средств

Демонстрационные материалы желательно делать крупными, неяркими, без второстепенных деталей, которые рассеивают внимание обучающихся. И хотя они помогают выделить в лекции главное, не нужно их представлять слушателям заранее – это отвлекает внимание аудитории.

Эффективность лекции может быть повышена за счет рационального использования технических средств, которые сокращают затраты времени на чисто техническую работу, связанную с воспроизведением и прочтением (надиктовыванием) плана лекции, рекомендуемой литературы, построением диаграмм, графиков, записью определений, цитат. Комплекты технических средств нужно готовить к каждой лекции заблаговременно, не перегружая ими аудиторию.

Применение на лекциях вспомогательных средств, главным образом демонстрационных, повышает интерес к изучаемому материалу, обостряет и направляет внимание, усиливает активность восприятия, способствует прочному запоминанию.

В аудиториях, оборудованных мультимедийными средствами обучения наиболее четко осуществляется связь лекционного материала с наглядностью, а также экономится время лектора. Однако проведение лекций в автоматизированных аудиториях, с широким использованием средств наглядности значительно изменяет методику лекционного преподавания. Педагогический эффект достигается единством системы информационного обеспечения и технических средств обучения.

#### Краткая характеристика основных видов лекций

Объем и содержание лекции зависят от классификационных характеристик лекционного занятия. Существуют классификации лекций по типам и методам их проведения.

Классификация лекций по типам подразумевает их дифференциацию по месту в лекционном или учебном курсе. По этому признаку различают вводную, установочную, программную, обзорную и итоговую лекции.

*Вводная лекция* читается в начале курса с целью дать обучающимся общее представление о его содержании, месте в учебном процессе и роли в их будущей практической деятельности. Такая лекция в значительной степени носит популярный характер и читается монологически. На вводной лекции обычно указывается список необходимой для работы литературы, разъясняется, какие вопросы будут изучены на практических или лабораторных занятиях и т.п.

*Установочная лекция* включает изложение целей изучения дисциплины, её актуальность, а также описание организации учебного процесса и требования к обучающимся по исходному уровню знаний и умений. Кроме того, кратко доводится основное содержание тем учебной программы, обзор основного материала предмета, даются общие уста-

новки на самостоятельное овладение содержанием курса или его части. Лекция такого типа, как правило, носит объяснительный характер, возможно, с использованием демонстрационного материала.

*Программная лекция* проводится в соответствии с учебной программой курса и является основным типом лекционных занятий. На таких лекциях в рамках бюджета времени, отводимого учебным планом на дисциплину, излагается основное содержание изучаемой дисциплины.

*Обзорная лекция* представляет собой систематизацию знаний на более высоком уровне. Такая лекция близка по своему содержанию к установочной, но имеет более информативный характер. На ней преобладает монолог преподавателя, который излагает базовые дефиниции курса, при этом материал представляется в большей степени в расчете на самостоятельную работу обучающихся.

*Итоговая лекция*, как правило, завершает изучение курса, обобщает пройденное за весь период. На итоговой лекции выделяются основные идеи курса, показывают, каким образом можно использовать полученные знания на практике и при изучении других дисциплин. Подводятся итоги изучения дисциплины, показывается ее значение в формировании научного мировоззрения, обсуждаются особенности экзамена по дисциплине.

*По форме организации* лекции бывают проблемными, информационными, лекцией-визуализацией, лекцией-вдвоем, лекцией с заранее запланированными ошибками, лекцией пресс-конференцией, лекцией-дискуссией, лекцией-беседой, лекцией с применением обратной связи, лекцией с опорным конспектированием, носить другие нетрадиционные формы.

В отличие от информационной лекции, в проблемной лекции, лекции-визуализации, лекции вдвоем, лекции с заранее запланированными ошибками и лекции-пресс-конференции происходит активное освоение содержания обучения с включением механизмов теоретического мышления и всей структуры психических функций. В этом процессе обучающиеся проявляют собственную активность в контексте диалогического взаимодействия и общения в ходе лекции.

Основным признаком *информационной лекции* является простой способ передачи готовых знаний через монологическую форму общения.

*Лекции проблемного характера* отличает то, что процесс познания обучающихся приближается к поисковой, исследовательской деятельности. При этом обеспечивается достижение трех основных целей: усвоение теоретических знаний, развитие теоретического мышления и формирование познавательного интереса к содержанию учебного предмета и профессиональной мотивации будущего специалиста.

На такой лекции новое знание вводится через проблемности вопроса, задачи или ситуации. При этом процесс познания обучающихся в сотрудничестве и диалоге с преподавателем приближается к исследовательской деятельности. Содержание проблемы раскрывается путем организации поиска ее решения или суммирования и анализа традиционных и современных точек зрения.

Успешность достижения цели проблемной лекции обеспечивается совместными усилиями преподавателя и аудитории слушателей. Основная задача лектора состоит не столько в передаче информации, сколько в приобщении обучающихся к объективным противоречиям развития научного знания и способам их разрешения. В сотрудничестве с преподавателем обучающиеся открывают для себя новые знания, постигают теоретические особенности своей профессии.

В отличие от содержания информационной лекции, которое вносится преподавателем с самого начала известный, подлежащий запоминанию материал, на проблемной лекции новое знание вводится как неизвестное для обучающихся. Этот дидактический прием позволяет создать у них иллюзию открытия уже известного в науке. Обучающихся не просто перерабатывает информацию, а переживает ее усвоение как субъективное откры-



тие еще неизвестного для себя знания. Здесь непосредственно задействовано мышление обучаемого и его личностное отношение к усваиваемому материалу.

На проблемной лекции включение мышления слушателя осуществляется преподавателем с помощью создания проблемной ситуации. Включение в проблемную ситуацию можно охарактеризовать как состояние человека, задавшего вопрос самому себе о неизвестном для него знании. Носителем нового знания первоначально является преподаватель, который строит лекцию таким образом, чтобы обусловить появление вопроса в сознании обучаемого.

Для этого учебный материал представляется в форме учебной проблемы. Она имеет логическую форму познавательной задачи, фиксирующей некоторое противоречие в ее условиях и завершающейся вопросом, который это противоречие объективирует. Неизвестным является ответ на вопрос, которое обучающийся переживает как интеллектуальное затруднение. Проблемная ситуация возникает после обнаружения противоречий в исходных данных учебной проблемы.

Особым классом учебных проблем, содержащих противоречие, являются такие, которые в истории науки имели статус научных проблем и получили свое разрешение в трудах ученых, в производственной и социальной практике.

Содержание проблемной лекции должно отражать новейшие достижения науки, объективные противоречия на пути научного познания и усвоения его результатов в обучении. Таким образом, для проблемного изложения отбираются узловые, важнейшие разделы курса, которые составляют концептуальное содержание учебной дисциплины, являются наиболее сложными для усвоения обучаемые или являются наиболее важными для будущей профессиональной деятельности.

В условиях проблемной лекции приоритет принадлежит устному изложению диалогического характера. С помощью таких методических приемов как постановка проблемных вопросов, выдвижение гипотез и их подтверждение или опровержение, обращение к обучающимся за помощью и т.д. преподаватель побуждает их к совместному размышлению, дискуссии, которая может начаться непосредственно на лекции или на следующем семинаре.

Таким образом, лекция становится проблемной, если реализуются два взаимосвязанных условия:

1) реализация принципа проблемности при отборе и дидактической обработке содержания учебного курса;

2) реализация принципа проблемности при развертывании этого содержания непосредственно на лекции.

В зависимости от методического замысла проблемной лекции диалогическое общение преподавателя с аудиторией может строиться как живой диалог с обучаемыми по ходу лекции на тех ее этапах, где он дидактически целесообразен, либо как внутренний диалог. В последнем случае обучающиеся вместе с преподавателем (во внутреннем диалоге с ним) ставят вопросы и отвечают на них или фиксируют вопросы в конспекте для последующего выяснения в ходе самостоятельных занятий, индивидуальной консультации с преподавателем либо же обсуждения на семинаре. Поэтому лекции проблемного характера необходимо дополнять системой семинарских занятий, организуемых как дискуссии.

Другая форма лекции – *лекция-визуализация* – является результатом поиска новых возможностей реализации известного в дидактике принципа наглядности, содержание которого меняется под влиянием данных психолого-педагогической науки, форм и методов активного обучения. В пользу лекции-визуализации свидетельствует то, что способность преобразовывать устную и письменную информацию в визуальную форму является профессионально важным качеством представителей широкого круга профессий. Лекция-визуализация представляет собой визуальную форму подачи лекционного материала средствами ИКТ или аудио- и видеотехники (видео-лекция). Чтение такой лекции сводится к развернутому или краткому комментированию просматриваемых визуальных материалов.

Процесс визуализации представляет собой свертывание мыслительных содержаний, включая разные виды информации, в наглядный образ (на этом принципе основана, например, разработка разного рода знаков, эмблем, профессиональных символов); будучи воспринятым, этот образ, может быть развернут и служить опорой для мыслительных и практических действий.

Практически любая форма визуальной информации содержит в себе те или иные элементы проблемности. Поэтому процесс визуализации способствует созданию проблемной ситуации, разрешение которой осуществляется на основе анализа, синтеза, обобщения, свертывания или развертывания информации, т.е. включением активной мыслительной деятельности. Преподаватель должен использовать такие формы наглядности, которые не только дополняют словесную информацию, но и сами выступают носителями содержательной информации.

Подготовка лекции-визуализации преподавателем состоит в перекодировании, переконструировании учебной информации по теме лекционного занятия в визуальную форму для предъявления обучающимся через технические средства обучения или схемы, рисунки, чертежи.

Чтение лекции-визуализации сводится к связному, развернутому комментированию преподавателем подготовленных визуальных материалов, полностью раскрывающих тему данной лекции.

Лучше использовать разные виды наглядности – натуральной, изобразительной, символической. При переходе от текста к зрительной форме или от одного вида наглядности к другому теряется некоторое количество информации. Однако это может быть преимуществом, поскольку позволяет сконцентрировать внимание на наиболее важных аспектах и особенностях содержания лекции, способствовать его пониманию и усвоению.

Лекцию-визуализацию лучше использовать на этапе введения слушателей в новый раздел, тему или дисциплину. Возникающая при этом проблемная ситуация создает психологическую установку на изучение материала.

Динамизацию проблемного содержания учебного материала в живом диалогическом общении двух преподавателей между собой можно осуществить в *лекции вдвоем*. Лекция вдвоем (бинарная лекция) – это разновидность чтения лекции в форме диалога двух преподавателей (либо как представителей двух научных школ, либо как теоретика и практика). Необходимы: демонстрация культуры дискуссии, вовлечение в обсуждение проблемы обучающихся.

Здесь моделируются разнообразные профессиональные ситуации, обсуждение теоретических вопросов с разных позиций двумя специалистами, например представителями двух научных школ, теоретиком и практиком, сторонником и противником какой-то концепции и т.д.

Диалог преподавателей должен демонстрировать культуру совместного поиска разрешения разыгрываемой проблемной ситуации, должен втягивать в общение слушателей, которые начинают задавать вопросы, высказывать свои позиции, демонстрировать эмоциональный отклик на происходящее. Наличие двух источников персонифицированной информации вынуждает обучающихся сравнивать разные точки зрения, делать выбор, присоединяться к одной из них или вырабатывать свою. Кроме того, слушатели получают наглядное представление о культуре дискуссии, способах ведения диалога, совместного поиска.

Подготовка и чтение лекции вдвоем предъявляют повышенные требования к подбору преподавателей. Они должны быть интеллектуально и личностно совместимы, владеть развитыми коммуникативными умениями, способностями к импровизации, быстрой реакции, показывать высокий уровень владения предметным материалом, выходящим за пределы содержания темы.

Одной из трудностей лекции вдвоем является привычная установка обучающихся на получение достоверной информации от одного источника. Две позиции, развиваемые лекторами, иногда вызывают неприятие самой формы обучения.

Последний тип лекции – *лекция-пресс-конференция*. Назвав тему лекции, преподаватель просит обучающихся письменно задать ему вопросы по данной теме. Каждый обучающийся должен в течение 2-3 минут сформулировать наиболее интересующий его вопрос, написать на бумажке и передать преподавателю. Затем лектор в течение 3-5 минут сортирует вопросы по их смысловому содержанию и начинает читать лекцию. Изложение материала строится не как ответ на каждый заданный вопрос, а в виде связного раскрытия темы, в процессе которого формулируются соответствующие ответы. В завершение лекции преподаватель проводит итоговую оценку вопросов как отражения знаний и интересов обучающихся.

Необходимость сформулировать вопрос и грамотно его задать активизирует мышление, а ожидание ответа на него – внимание агистранта. Может оказаться, что не все могут задавать вопросы, сформулировать их грамотно. Это служит для преподавателя свидетельством уровня знаний слушателей, степени их включенности в содержание курса и в совместную работу с преподавателем, заставляет совершенствовать процесс преподавания всего курса.

С помощью лекции-пресс-конференции преподаватель может составить модель аудитории слушателей – ее установок, ожиданий, возможностей. Это особенно ценно при первой встрече со слушателями, в том числе с первокурсниками, или в начале чтения курса, при введении новых дисциплин.

В середине темы данного типа лекция направлена на привлечение внимания обучающихся к узловым моментам учебного материала, уточнение представлений преподавателем о степени усвоения материала, систематизацию знаний, коррекцию выбранной системы лекционной и семинарской работы по курсу.

Основная цель лекции-пресс-конференции в конце темы или раздела – подведение итогов лекционной работы. Такого рода лекцию можно провести по окончании всего курса с целью обсуждения перспектив применения теоретических знаний на практике.

Есть и иное понимание лекции-пресс-конференции: она проводится как научно-практическое занятие, с заранее поставленной проблемой и системой докладов, длительностью 5-10 минут. Каждое выступление представляет собой логически законченный текст, заранее подготовленный в рамках предложенной преподавателем программы. Совокупность представленных текстов позволит всесторонне осветить проблему. В конце лекции преподаватель подводит итоги самостоятельной работы и выступлений обучающихся, дополняя или уточняя предложенную информацию, и формулирует основные выводы.

*Лекция-консультация* может проходить по разным сценариям. Первый вариант осуществляется по типу «вопросы – ответы». Лектор отвечает в течение лекционного времени на вопросы обучающихся по всему разделу или всему курсу. Второй вариант такой лекции, представляемой по типу «вопросы – ответы – дискуссия», является тройным сочетанием: изложение новой учебной информации лектором, постановка вопросов и организация дискуссии в поиске ответов на поставленные вопросы».

Рассмотренные типы лекций позволяют отказаться от традиционного информирования обучающихся и реализацию диалогических отношений между преподавателем и слушателями. Разработка и чтение таких лекций требует дополнительных творческих усилий по подготовке содержания занятий, эмоционального, интеллектуального и даже физического напряжения, повышенного уровня педагогического мастерства, психолого-педагогической подготовки.

Методические рекомендации к чтению лекции

Начало лекции должно быть проблемным, увлекательным, побуждающим к размышлению. Речь лектора в течение всей лекции должна быть четкой, выразительной, логичной, достаточно громкой, с вариациями тембра и интонаций.

Для активизации восприятия излагаемого материала обучаемыми следует использовать различные педагогические приемы - краткость изложения, применение освежающих отступлений, методы наглядной информации и др.

Преподаватель должен широко применять речевые средства активизации внимания, к которым относятся:

- использование литературных образов, цитат, крылатых выражений;
- использование разностильной, экспрессивной лексики;
- художественность изложения: речевые аналогии, контрасты, парадоксы, афоризмы;
- интонационная выразительность: перемена тона, темпа, тембра;
- внутренняя диалогичность.

Эффективными педагогическими приемами, позволяющими повысить качество лекционного занятия, могут быть психолого-педагогические средства активизации внимания и интереса – проблемный ввод в лекцию; вопросно-ответный ход рассуждения; рассмотрение проблемных ситуаций в лекции; выделение основных положений; приемы установления первичного контакта; использование личностных установок; доводы от авторитета, от личности; - опора на контрольные группы для обратной связи; укрепление рабочих контактов на всех этапах чтения лекции. Для мобилизации внимания слушателей лекции применяют также следующие приемы - прием новизны; прием взаимодействия интересов; прием персонификации; прием соучастия.

К аудиовизуальным средствам активизации внимания, памяти, интереса относятся структурно-логические схемы; таблицы, графики; картины, плакаты; видеофильмы и презентации; звукозаписи.

Внимание аудитории лектор должен не только завоевать, но и удержать. Для этого можно дать следующие рекомендации:

- не доказывать очевидного и не опровергать невероятного;
- не доказывать большего, когда можно ограничиться меньшим;
- отбросить все посредственные и ненадежные выводы;
- не спорить против несомненных доказательств и верных мыслей противника;
- не договаривать, когда факты говорят за себя;
- главное – избегать однообразия.

Не рекомендуется заискивать перед аудиторией и не говорить с нею свысока.

Лектор влияет на аудиторию и своим внешним видом – одеждой, прической, которые должны быть аккуратными, чистыми.

Жесты и мимика должны иметь смысл, должны быть в согласии со значением слов и чувством говорящего.

#### Стиль лекции и поведении лектора

Преподавателю, находящемуся на кафедре, необходимо сочетать качества ученого, педагога и достаточно искусного лектора. Настоящий ученый-педагог излагает свой предмет с убежденных позиций, с характерной увлеченностью. Что является одним из непременных условий возбуждения интереса у слушателей. Не менее существенным условием квалифицированного чтения лекций является знание предмета и его жизненного преломления в объеме значительно большем, чем в излагаемом курсе. Однако не только знание предмета требуется для лекции, необходимое педагогическое и психологическое понимание путей превращения сообщаемых сведений в знания слушателей, нужна также и достаточно развитая речь, излагающая научные положения без терминологических затруднений, с достаточной образностью и эмоциональностью.

Обучающиеся должны знать язык науки, уметь понимать его и объясняться на нем, изучая соответствующую область знания. Поэтому на лекциях всегда требуется язык взаимного понимания, иначе материал лекции просто не будет восприниматься.

Очень многое на лекции зависит от эффективности педагогического общения. Известный психолог А.А. Леонтьев определил следующие условия, при которых достигается полноценное лекционное общение:

- 1) быстрая и верная ориентировка в обстановке выступления;
- 2) правильное планирование содержания лекции;
- 3) нахождение точных средств, позволяющих без потерь донести содержание материала до слушателей;
- 4) обеспечение четкого контакта со слушателями.

Контакт преподавателя с обучаемыми бывает логический, психологический и нравственный. Логический контакт – это контакт мысли преподавателя и слушателей. Психологический контакт заключается в сосредоточении внимания обучающихся, в восприятии и понимании ими излагаемого материала, а также во внутренней мыслительной и эмоциональной активности в ответ на действия преподавателя и поступающую от него информацию. Нравственный контакт обеспечивает сотрудничество преподавателя и обучающихся. При отсутствии этого контакта, например в условиях конфликта, познавательный процесс либо затруднен, либо вовсе невозможен.

Аудитория встречает лектора или с напряженным вниманием и полной готовностью работать, мыслить вместе с ним, или же с равнодушием, заранее зная, что лекции будут бесцветными, полным пересказом учебника. Иногда аудитория занимает выжидательную позицию, а нередко настраивается к предмету и лектору отрицательно. На первой лекции многое зависит от того, как преподаватель «подает себя», т.е. создает свой положительный образ.

Знание преподавателем сущности предмета, понимание им диалектических основ развития науки, которой он занимается, ее связи с жизнью - необходимые, но не достаточные условия эффективности учебного процесса. Преподаватель обязан обладать умением показывать своим слушателям истинность выдвигаемых теоретических положений, учить применять полученные знания на практике.

Известно, что лекционное преподавание требует четкости и сжатости выражений, выразительности речи, безусловной языковой и грамматической правильности. Лекции не допускают речевой небрежности и засорения ее ненужными вводными словами, жаргонами, вульгаризмами.

Успех подачи материала во многом зависит от знания лектором правил формальной логики и их умелого применения. В логике каждое суждение, подлежащее доказательству, подчиняется определенным законам. Оно должно формулироваться четко и недвусмысленно, не изменяясь на протяжении всего доказательства.

Естественная динамика лекции включает четыре фазы: начало восприятия – 4-5 мин (1); оптимальная активность восприятия – 25-30 мин (2); фаза усилий – 10-15 мин (3); фаза выраженного утомления (4).

Обычно педагог реагирует на последнюю фазу, и это неправильно. Необходимо меры принимать раньше – в фазе усилий. Здесь надо разнообразить материал лекции, переключаться на материал, обеспечивающий повышенный интерес, изменять степень напряжения слушателей. Фазы усилий и утомления наступают ранее там, где нет атмосферы интереса и доверия. Скучные и однообразные лекции затормаживают мыслительную деятельность обучающихся.

Ко всему сказанному следует добавить, что лектор не должен быть скованным в своих движениях, но и не быть излишне суетливым с неоправданной или театрализованной жестикულიцией. Но, как и всяким средством, жестом и мимикой надо уметь владеть, не заслоняя ими звуковую речь, а усиливая ее смысловую емкость и выразительность. Слушатели больше ценят спокойное поведение лектора, его уверенность, собранность и простоту.

Заслуживают внимания некоторые правила поведения лектора перед студенческой аудиторией:

1. Педантичная дисциплина лектора. Нужно полностью исключить всякого рода причины (так называемые «особые» случаи), скрывающие точное начало и окончание лекции. Лекция – самое важное в жизни преподавателя высшей школы.

2. Величайшая (беспощадная) требовательность к самому себе. Всегда лектор обязан соблюдать:

- технику записей на доске (последовательность и четкость записей, хороший мел, влажная тряпка и пр.);
- правильность и строгость языка лекции (избегать жаргонных слов, канцеляризов, правильно расставлять ударения и т.д.);
- постоянно наблюдать за аудиторией и чувствовать ее;
- иметь в виду ответ на очень важный для обучающихся вопрос: «А зачем это нужно?»;
- не следует рассуждать перед студенческой аудиторией о предметах, которые лектор плохо знает;
- не нужно украшать лекцию лозунгами и поучениями, в которые лектор сам не верит и в жизни не исполняет.

## **1.2. Методические указания для обучающегося**

### Методические рекомендации при работе над конспектом во время проведения лекции

В ходе лекционных занятий вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

В ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой. Подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю. Составить план-конспект своего выступления. Продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью. Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Обучающихся может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании работ.

## **II. Методические рекомендации к практическим занятиям**

### **2.1. Методические рекомендации для преподавателя**

Ведущей дидактической целью практических и лабораторных занятий является формирование компетенций (практических умений - профессиональных или учебных, необходимых в последующей учебной деятельности).

В соответствии с ведущей дидактической целью содержанием практических и лабораторных занятий является решение разного рода задач, в том числе профессиональных

(анализ проблемных ситуаций, решение ситуационных производственных задач, выполнение профессиональных функций в учебных и деловых играх и т.п.), выполнение социологических исследований, подсчетов, вычислений, работа оборудованием, аппаратурой, работа с нормативными документами, инструктивными материалами, справочниками, составление плановой и другой специальной документации и др.

На практических и лабораторных занятиях обучающиеся овладевают первоначальными профессиональными умениями и навыками, которые в дальнейшем закрепляются и совершенствуются в процессе учебной и производственной практики.

Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность использовать теоретические знания на практике, развиваются интеллектуальные умения.

Сопутствующей дидактической целью является систематизация и обобщение знаний по изучаемой теме, разделу, формирование умений работать с дополнительными источниками информации, сопоставлять и сравнивать точки зрения, конспектировать прочитанное, высказывать свою точку зрения и т.п.

В соответствии с ведущей дидактической целью содержанием занятий являются узловые, наиболее трудные для понимания и усвоения темы, разделы дисциплины. Спецификой данной формы ведения занятия является совместная работа преподавателя и обучающихся над решением стоящей проблемы, а сам поиск верного ответа строится на основе чередования индивидуальной и коллективной деятельности.

Оценка производится через механизм совместного обсуждения, сопоставления предложенных вариантов ответов с теоретическими и эмпирическими научными знаниями, относящимися к данной предметной области. Это ведет к возрастанию возможностей осуществления самооценки собственных знаний, умений и навыков, выявлению обучающимися «белых пятен» в системе своих знаний, повышению познавательной активности.

Находясь в процессе поиска ответов на поставленные вопросы, обучающиеся формируют собственную культуру мышления и действий. Они развивают критичность мышления, создают продукт собственного творчества, формируют независимость личности, способность самостоятельно реагировать на нестандартные ситуации, возникающие в процессе взаимодействия. Коллективный характер работы придает большую уверенность, способствует развитию между обучающимися продуктивных деловых взаимоотношений.

При отборе предметного содержания занятий преподавателю необходимо осуществить его дидактическую обработку, для того чтобы реализовать в нем принцип проблемности, и придать такую форму, которая послужит методической основой развертывания дискуссии, обсуждения, творческого применения обучающимися имеющихся знаний. С целью активизации мыслительной деятельности обучающихся, пробуждения у них интереса к обсуждаемому вопросу, целесообразно включение элементов новизны, а именно тщательно продуманный подбор новых по формулировке и обобщающих по смыслу вопросов, приведение новых интересных фактов, использование новых наглядных и технических средств, применение информационных технологий обучения.

Таким образом, помимо предлагаемых материалов, преподаватель может включать в содержание занятий собственные наработки.

Для повышения эффективности проведения практических и лабораторных занятий рекомендуется:

- подчинение методики проведения занятий ведущим дидактическим целям с соответствующими установками для обучающихся;
- использование в практике преподавания активных методов обучения;
- применение коллективных и групповых форм работы, максимальное использование индивидуальных форм с целью повышения ответственности каждого обучающегося за самостоятельное выполнение полного объема работ;
- проведение занятий на повышенном уровне трудности с включением в них за-

даний, связанных с выбором обучаемыми условий выполнения работы, конкретизацией целей, самостоятельным отбором необходимых методов и средств решения задач;

- разработка сборников задач, заданий и упражнений, сопровождающихся методическими указаниями, применительно к конкретным специальностям;
- подбор дополнительных задач и заданий для обучающихся, работающих в более быстром темпе, для эффективного использования времени, отводимого на занятия и т.д.;
- разработка заданий для автоматизированного тестового контроля подготовленности обучающихся к занятиям.

## **2.2 Методические рекомендации для обучающегося**

Практическое занятие, в т.ч. семинар – один из самых эффективных видов учебных занятий, на которых обучающиеся учатся творчески работать, аргументировать и отстаивать свою позицию, правильно и доходчиво излагать свои мысли перед аудиторией, овладевать культурой речи, ораторским искусством. Семинар является также и формой учета и контроля самостоятельной работы обучающихся. Основное в подготовке и проведении практических занятий – это самостоятельная работа обучающихся над изучением темы. Обучающиеся обязаны точно знать план занятия либо конкретное задание к нему. На занятии обсуждаются узловые вопросы темы, однако там могут быть и такие, которые не были предметом рассмотрения на лекции. Могут быть и специальные задания к той или иной теме, например, прочитать какую-либо статью для обсуждения ее на занятии.

Готовиться к практическому и лабораторному занятию следует заранее. Необходимо внимательно ознакомиться с планом и другими материалами, уяснить вопросы, выносимые на обсуждение. Затем нужно подобрать литературу и другой необходимый, в т.ч. рекомендованный, материал (через библиотеку, учебно-методический кабинет кафедры и др.). Но прежде всего, следует обратиться к своим конспектам лекций и соответствующему разделу учебника. Изучение всех источников должно идти под углом зрения поиска ответов на выносимые на практико-ориентированные занятия вопросы.

Завершающий этап подготовки к практическим и лабораторным занятиям состоит в составлении развернутых планов выступлений, кратких конспектов по каждому вопросу. Необходимо законспектировать первоисточники, выписать в словарики и выучить термины. Необходимо иметь специальную тетрадь для подготовки к ПЗ и ЛЗ.

Обучающиеся должны быть готовы к докладу по каждому вопросу плана семинара (8-10 минут) и к участию в обсуждении и дополнении докладов (3-5 минут). В процессе подготовки следует чаще обращаться к справочной литературе, полнее использовать консультации с преподавателями, которые читают лекции и проводят семинары.

Доклады на семинаре делаются устно, разрешается обращаться к записям (конспекту, выпискам из книг), к первоисточникам. Вместе с тем, следует избегать сплошного чтения написанного текста, необходимо стремиться к выражению мыслей своими словами, путем свободной устной речи.

Обсуждение докладов проводится в свободной форме, в плане развития дискуссии, творческого обсуждения вопросов темы.

Семинар может быть проведен также и в порядке развернутой беседы, и в форме обсуждения письменных докладов (Докладов), заранее подготовленных отдельными обучаемыми по заданию преподавателя и прочитанных остальными до занятия, и в виде своеобразной читательской конференции по заранее прочитанной книге или ее разделам. Форма проведения семинара объявляется заранее.

Выступление на семинаре должно удовлетворять следующим основным требованиям: в нем излагается суть рассматриваемого вопроса, дается анализ исторического, нормативного материала, закономерностей, принципов, законов, категорий на основе достижений современной мысли. Выдвинутые положения подкрепляются фактами, аргумен-



тами, доказательствами, примерами и иллюстрациями, взятыми из социальной практики.

Активность каждого участника семинара проявляется и в том, как внимательно он слушает всех выступающих, стремится ли понять логику их рассуждений, замечает ли пробелы в их выступлениях, готов ли он вступить в дискуссию по обсуждаемому вопросу, поправить или дополнить других выступающих. На семинаре рекомендуется вести записи.

Следует предостеречь от кажущейся иногда на первый взгляд простоты тех или иных изучаемых вопросов, в особенности, если обучающихся встречался с ними раньше. Эта кажущаяся простота может ввести в заблуждение, отвлечь от углубленной проработки вопроса.

У обучаемого и после семинара могут остаться невыясненными отдельные вопросы. Целесообразно продолжить поиск ответов на них. Для этого следует обратиться на консультации к лектору, прочитать дополнительную литературу по данному вопросу.

В случае пропуска семинарского занятия или лабораторного занятия обучающийся обязан подготовить материал и отчитаться по нему перед преподавателем в обусловленное время. Может быть предложено отдельным обучающимся, ввиду их слабой подготовки, более глубоко освоить материал и прийти на индивидуальное собеседование.

Обучающийся не допускается к экзамену, если у него есть задолженность по семинарским или лабораторным занятиям.

### **Вопросы для устного опроса на практических занятиях**

#### **Тема 1. Основные экономические понятия сущности налогов и налоговой политики.**

1. Охарактеризуйте налоги как основной источник доходов государства
2. Что такое налог?
3. Приведите основные признаки налога.
4. Какие элементы налога?
5. Сходства и различия понятий налоги сборы.
6. Какие из них являются основными?
7. Охарактеризовать функции налогов?
8. Общая характеристика налогов?
9. Налоги уплачиваемые организациями здравоохранения?

#### **Тема 2. Нормативно-правовая база регулирующая налоговое законодательство**

1. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов;
2. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных налогов субъектов РФ и местных налогов;
3. Права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах;
4. Ответственность за совершение налоговых правонарушений;
5. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.
6. Законодательство субъектов РФ о налогах и сборах состоит из законов о налогах субъектов РФ, принятых в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
7. Нормативные правовые акты муниципальных образований о местных налогах и сборах принимаются представительными органами муниципальных образований в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

#### **Тема 3. Методы принятия решений в управлении налоговой деятельностью организации**

1. Какие виды управленческих решений Вы знаете? Объясните различия между программируемыми и непрограммируемыми решениями.

2. Какие подходы к принятию решений существуют?
3. Опишите этапы рационального решения проблемы.
4. Какие факторы влияют на процесс принятия решения?
5. Что такое моделирование? Какие этапы необходимо выполнить при построении модели?

6. Какие виды моделей Вы знаете?
7. Дайте характеристику методам принятия решения.

#### **Тема 4. Федеральные, региональные и местные налоги и сборы**

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль организаций?
2. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организации?
3. Укажите виды платежей за природные ресурсы.
4. Что является объектом налогообложения налогом и налоговой базой по НДС?
5. Опишите порядок исчисления и уплаты НДС: налоговый период, налоговые ставки, льготы?
6. Как формируется перечень товаров, облагаемых акцизами?
7. НДСЛ: плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и уплаты?
8. Какие виды доходов не подлежат налогообложению по НДСЛ?
9. Какие виды региональных налогов Вы знаете?
10. Для каких категорий налогоплательщиков установлены льготы по уплате транспортного налога?
11. Что является налоговой базой по налогу на имущество организаций? Как рассчитывается среднегодовая стоимость имущества?
12. Каков порядок применения ставок по налогу на игорный бизнес?
13. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
14. Как устанавливаются налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц?
15. Каков порядок исчисления земельного налога и авансовых платежей?
16. Как устанавливаются налоговые ставки по земельному налогу?

#### **Тема 5. Специальные налоговые режимы и развитие стратегии направленные на обеспечение конкурентоспособности**

1. На какие виды организаций распространяется действие упрощенной системы налогообложения?
2. Что является объектом налогообложения единым налогом в упрощенной системе налогообложения?
3. Какие ставки единого налога устанавливаются для субъектов малого предпринимательства?
4. Расскажите о действии и стоимости годового патента.
3. Каков порядок и сроки представления отчетности по единому налогу?
4. Каков порядок установления и введения в действие единого налога на вмененный доход?
5. Какие организации (физические лица) являются налогоплательщиками данного налога?
6. Какие показатели учитываются при расчете сумм единого налога на вмененный доход?
7. Как устанавливается налоговый период по единому налогу?
10. Какова ставка единого налога на вмененный доход?
11. В какие сроки производится уплата единого налога на вмененный доход?

#### **Тема 6. Теоретические основы налогового и финансового менеджмента для оценки активов организации**

1. Назовите и охарактеризуйте предмет и объект налогового менеджмента.
2. Дайте определение понятия «налоговый менеджмент», опираясь на определение понятий «налог» и «менеджмент».

3. В чем заключается специфика налогов как цены услуг государства и объекта финансового управления?
4. Почему налоговое бремя в экономике принимает форму цены услуг государства? Как формируется равновесное налоговое бремя?
5. Почему возникают «ножницы» потенциального (начисленного) и фактического (условно равновесного) налогового бремени? Что понимается под оптимальным и предельным уровнями налогового бремени?
6. Как, какими методиками можно рассчитать налоговое бремя в экономике и для предприятий?
7. Какова взаимосвязь между налоговым бременем и налоговым менеджментом?

#### **Тема 7. Государственный налоговый менеджмент**

1. Что обеспечивает и из чего состоит налоговое право?
2. Чем отличается налоговая система от системы налогов?
3. В чем отличие камеральных и выездных налоговых проверок?
4. Какие направления развития налоговой политики и государственного налогового менеджмента являются приоритетными для современной России? Почему?
5. Каково основное назначение государственного налогового планирования?
6. В чем заключается специфика государственного налогового регулирования?
7. Проиллюстрируйте действие стимулирующих и дестимулирующих методов и средств для решения задач налогового регулирования.
8. Охарактеризуйте содержание государственного налогового контроля. В чем его главное предназначение?
9. Назовите законодательные основы реализации налогового контроля в России.
10. От чего зависит качество и эффективность налогового контроля?
11. Какова роль налогового контроля в системе государственного налогового менеджмента и какова взаимосвязь с другими его функциональными элементами?
12. В чем значимость контроля за ценами?

#### **Тема 8. Корпоративный налоговый менеджмент**

1. Дайте определение корпоративного налогового менеджмента: причины возникновения, цели, объект и субъект изучения.
2. Соотношение понятий налоговое планирование и налоговая оптимизация.
4. Каковы принципы налогового планирования.
5. Назовите этапы налогового планирования.
6. Назовите методы налогового планирования.
7. Элементы налогового планирования.
8. Каково значение корпоративного налогового менеджмента в современных российских условиях?
9. В чем Вы видите выгоды для предприятия от организации корпоративного налогового менеджмента?
10. Чем отличаются понятия налоговая оптимизация, налоговая минимизация?
11. Раскройте причины уменьшения налогов в современном мире?

#### **Тема 9. Оценка налоговой нагрузки и показателей экономической эффективности в налоговом менеджменте**

1. Понятие налоговой нагрузки.
2. Показатели и методы оценки налоговой нагрузки
3. Оценка экономической эффективности мероприятий по оптимизации налогообложения.

### Тематика рефератов

1. Особенности определения налога на имущество в рамках договора простого товарищества.(договора совместной деятельности); по имуществу, переданному в доверительное управление.
2. Особенности исчисления и уплаты налога резидентами особой экономической зоны Кавказских Минеральных Вод (составить таблицу устранения двойного обложения).
3. Транспортные средства, не являющиеся объектом обложения.
4. Необходимость введения налога на игорный бизнес в России (составить 2 тестовых задания).
5. Земельные участки, не являющиеся объектом налогообложения;
6. Особенности определения налоговой базы в отношении земельных участков, находящихся в общей собственности.
7. Налоговая система России и перспективы ее развития
8. Проблемы и приоритеты формирования налогообложения в России
9. Анализ формирования финансового результата с учетом налоговых платежей
10. Показатели экономической эффективности и их взаимосвязь с налоговыми издержками
11. Метод сокращения и сведения всей совокупности налоговых платежей к одному или двум условным комплексным налогам.
12. Оптимизация организационно-правовой формы предприятия.
13. Налоговый и финансовый плана (бюджет) предприятия.
14. Этапы налогового планирования.

### Типовые тесты по дисциплине

1. Налогоплательщиками признаются:
  - а) российские и иностранные организации;
  - б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;
  - в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;
  - г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
2. Не являются плательщиками налога на прибыль:
  - а) Центральный банк Российской Федерации;
  - б) страховые организации;
  - в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
  - г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.
3. Объектом налогообложения признаются:
  - а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;
  - б) доходы российских и иностранных организаций;
  - в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;
  - г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.
4. Отчет о финансовых результатах составляется:
  - а) только «по отгрузке»;
  - б) только «по оплате»;
  - в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;
  - г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией ме-

тогда определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

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

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации;

г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;

в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

11. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

12. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право
- в) 12 последовательных календарных месяцев;**
- г) пяти налоговых периодов.

13. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;**
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

14. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;**
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

15. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;**
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

16. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;**
- г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

17. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

- а) из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
- б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;**

г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

18. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

19. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

20. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ – 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов РФ, но не более чем в 2 раза.

21. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

22. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

- а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
- б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
- в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;
- г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

23. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

24. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;

в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;

г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

25. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

а) превышает 30 человек;

б) не превышает 50 человек;

в) не превышает 100 человек;

г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

26. Сумма налога, исчисленная от доходов при УСН, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

а) на 20%;

б) на 30%;

в) на 50%;

г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

### Тестовые задания для подготовки к зачету

1. Налогоплательщиками признаются:

а) российские и иностранные организации;

б) российские и иностранные организации, их обособленные подразделения, имеющие расчетный счет и самостоятельный баланс;

в) российские и иностранные организации, получающие доходы только на территории Российской Федерации;

г) российские организации, получающие доходы как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

2. Не являются плательщиками налога на прибыль:

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) страховые организации;

в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;

г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

3. Объектом налогообложения признаются:

а) доходы, уменьшенные на сумму расходов;

б) доходы российских и иностранных организаций;

в) доходы российских и иностранных организаций без налога на добавленную стоимость;

г) доходы российских организаций, полученные как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

4. Отчет о финансовых результатах составляется:

а) только «по отгрузке»;

б) только «по оплате»;

в) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки;

г) «по отгрузке» или «по оплате», в зависимости от выбранного организацией метода определения выручки по согласованию с налоговыми органами по месту постановки на учет.

5. Доходами от реализации признаются:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, за исключением переданных для собственного потребления;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства,



так и ранее приобретенных;

в) только выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, в том числе переданных для собственного потребления;

г) выручка от реализации товаров (работ, услуг), выраженная в денежной форме.

6. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

а) безвозмездно полученного имущества;

б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;

в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

г) процентов по кредитам займа.

7. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность, при определении прибыли исключают из выручки:

а) сумму налога на добавленную стоимость;

б) экспортные пошлины;

в) сумму налога на добавленную стоимость и экспортные пошлины;

г) уплаченные при вывозе товаров суммы налогов.

8. Плательщиками НДС не признаются:

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

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;

в) обособленные подразделения организации;

г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

9. Иностранные организации, состоящие на учете в налоговых органах:

а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;

б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;

в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;

г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

10. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

а) да;

б) нет;

в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;

г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

11. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;

б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;

г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

12. Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

а) трех налоговых периодов;

б) календарного года, когда было предоставлено право

в) 12 последовательных календарных месяцев;

г) пяти налоговых периодов.

13. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использова-

нии:

- а) являются объектом налогообложения;
- б) не являются объектом налогообложения;
- в) не являются объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не являются объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

14. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

15. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс инфляции, установленный на момент передачи владельцу товара.

16. Освобождаются от налогообложения в отношении имущества, используемого по основному виду деятельности:

- а) организации, производящие и хранящие сельскохозяйственную продукцию, страховые организации;
- б) религиозные организации, страховые организации, организации по производству фармацевтической продукции;
- в) учреждения уголовно-исполнительной системы, религиозные организации, общероссийские общественные организации инвалидов;
- г) организации — в отношении объектов жилищно-коммунального комплекса; имущество коллегий адвокатов, образовательных учреждений, имеющих государственную лицензию.

17. Среднюю и среднегодовую стоимость имущества рассчитывают исходя:

- а) из остаточной стоимости имущества — российские и иностранные организации;
- б) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; стоимости приобретения имущества — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- в) остаточной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства;
- г) первоначальной стоимости имущества — российские организации и постоянные представительства иностранной организации; инвентаризационной стоимости объектов — иностранные организации, не осуществляющие деятельность через постоянные представительства.

18. При передаче имущества по договору аренды оно включается в налогооблагаемую базу:

- а) арендатора;
- б) арендодателя
- в) в зависимости от условий договора аренды;
- г) в зависимости от срока действия договора аренды.

19. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:

- а) одной четвертой произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) одной четвертой произведения налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества за налоговый период;
- в) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества, определённой за отчетный период;
- г) произведения налоговой ставки и средней стоимости имущества за налоговый период.

20. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ – 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов РФ, но не более чем в 2 раза.

21. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

- а) налог на имущество организаций, транспортный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС;
- в) налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций;
- г) налоги за пользование природными ресурсами, транспортный налог, земельный налог, НДС, налог на прибыль организаций.

22. При переходе на упрощенную систему налогообложения сохраняются:

- а) ведение кассовых операций и порядок представления статистической отчетности;
- б) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей и порядок представления статистической отчетности;
- в) ведение кассовых и банковских операций, учет товарно-материальных ценностей, расчетов по оплате труда;
- г) ведение кассовых и банковских операций, расчетов по оплате труда и порядок представления статистической отчетности.

23. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:

- а) только общества с ограниченной ответственностью;
- б) только открытые акционерные общества;
- в) организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели;
- г) общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели.

24. Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:

- а) организации, занимающиеся оптовой торговлей;
- б) страховщики;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, предоставляющие юридические услуги;
- г) организации, оказывающие аудиторские услуги.

25. Налогоплательщик имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если средняя численность работников за налоговый период:

- а) превышает 30 человек;

- б) не превышает 50 человек;
- в) не превышает 100 человек;
- г) находится в пределах от 30 до 100 человек.

26. Сумма налога, исчисленная от доходов при УСН, уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, но не более чем:

- а) на 20%;
- б) на 30%;
- в) на 50%;

г) 20 или 30% по согласованию с налоговыми органами и отделением Пенсионного фонда Российской Федерации.

28. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

29. Объектом налогообложения по налогу на имущество для российских организаций признается:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации;
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании;
- в) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, за исключением имущества, находящегося во временном пользовании;
- г) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, включая имущество, находящееся во временном пользовании.

30. Объектом налогообложения по налогу на имущество для иностранных организаций признается:

- а) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России, для организаций, имеющих постоянное представительство, и организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- б) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности и находящееся на территории России, для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- в) недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, для постоянных представительств иностранных организаций; недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности,— для организаций, не осуществляющих деятельность через постоянные представительства;
- г) движимое и недвижимое имущество, относящееся к объектам основных средств, находящееся на территории России,— для организаций, осуществляющих деятельность через постоянные представительства и не осуществляющих деятельность через постоянные представительства.

31. Не признаются объектами налогообложения:

- а) земельные участки, водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, используемое для обеспечения охраны правопорядка в России;
- б) земельные участки, водные объекты, имущество общественных организаций инвалидов и федеральных органов исполнительной власти;
- в) водные объекты, имущество федеральных органов исполнительной власти, гаражно-строительных кооперативов, законодательных органов субъектов Российской Федерации;
- г) имущество федеральных органов исполнительной власти, жилищный фонд му-

ниципальных образований, законодательных органов субъектов Российской Федерации.

31. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включаются:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- в) имущество, поступившее комиссионеру, агенту работы, услуги, полученные в порядке предварительной оплаты;

г) имущество, полученное в пределах первоначального взноса, при выходе из хозяйственного общества.

32. В состав внереализационных расходов включаются:

- а) расходы на услуги банков;
- б) безвозмездно переданное имущество;
- в) единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- г) сверхнормативные расходы по командировкам.

33. При определении налоговой базы не учитываются:

- а) стоимость безвозмездно полученного имущества от взаимозависимых лиц;
- б) суммы полученных санкций по договорам простого товарищества;
- в) имущество, полученное в форме залога;
- г) доходы в виде процентов по договорам займа.

34. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к получению, признается доходом:

- а) на дату признания должником;
- б) на дату получения средств на счета в банках или в кассу;
- в) на дату признания должником или получения средств на счета в банках либо в кассу в зависимости от выбранного метода признания доходов и расходов;
- г) на дату вступления в силу решения суда.

35. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

36. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг), и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оплаченным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

37. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

38. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видео носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;

в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;

г) передача товаров для собственных нужд.

39. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

а) с учетом суммы акциза;

б) без учета суммы акциза;

в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке:  $18\% : 118\% \times 100\%$ ;

г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

40. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

41. Если организация создана во втором полугодии, то среднегодовая стоимость имущества определяется исходя из:

а) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде, увеличенных на единицу;

б) количества месяцев в налоговом периоде, увеличенных на единицу;

в) количества месяцев деятельности организации в налоговом периоде;

г) количества месяцев в налоговом периоде.

42. При расчете среднегодовой стоимости имущества учитывается стоимость:

а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;

б) зданий, оборудования, материалов, товаров;

в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;

г) транспортных средств, зданий, оборудования.

43. Налогоплательщики, изъявившие желание перейти на упрощенную систему налогообложения в следующем году, подают заявление в налоговый орган в срок:

а) не позднее 30 ноября текущего года;

б) не позднее 30 декабря текущего года;

в) вместе с учетной политикой на следующий налоговый период;

г) в период с 1 октября до 30 ноября текущего года.

44. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:

а) 50 млн. руб.;

б) 100 млн. руб.;

в) 150 млн. руб.;

г) 120 млн. руб.

45. Объектом налогообложения признается:

а) сумма прибыли и балансовая стоимость имущества;

- б) сумма балансовой прибыли;
- в) доходы и расходы, уменьшенные на величину расходов;
- г) сумма балансовой прибыли и доходы.

46. Расходы по приобретению объектов основных средств, приобретенные в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются на затраты в момент ввода в эксплуатацию в размере:

- а) 30% стоимости объектов;
- б) 50% стоимости объектов;
- в) 100% стоимости объектов;
- г) равными долями в течение 5 лет.

47. Сумма минимального налога исчисляется как:

- а) 1% суммы доходов;
- б) 3% суммы доходов;
- в) 5% суммы доходов;
- г) 3 или 5% в зависимости от размера доходов.

48. Налоговым периодом на УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

49. В зависимости от объекта налогообложения установлены следующие налоговые ставки при УСН:

- а) 6 и 15%;
- б) 6 и 10%;
- в) 10 и 15%;
- г) 10 и 24%.

50. Если организация выбрала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая база:

- а) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 50%;
- б) не может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет;
- в) может быть уменьшена на всю сумму убытка прошлых лет;
- г) может быть уменьшена на сумму убытка прошлых лет, но не более чем на 30%.

51. Квартальные авансовые платежи при УСН уплачиваются не позднее:

- а) 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- б) 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- в) 30-го числа первого месяца, следующего за отчетным периодом;
- г) срока, установленного законодательным актом регионального органа власти.

52. Вследствие чего возникли налоги?

А. Появления государства.

Б. Становления промышленности.

В. Развития торговли.

53. Что понимается под фискальной функцией налога?

А. Количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства.

Б. Формирование стабильной доходной части государственного бюджета.

В. Ограничение (сдерживание определенных видов деятельности либо производство определенных товаров и услуг).

54. На какие виды подразделяются налоги по способу их взимания?

А. Общеобязательные и факультативные.

Б. Прямые и косвенные.

В. Абстрактные и целевые.

Г. Регулирующие.

55. *Какие функции выполняют налоги?*  
 А. Фискальную, регулирующую.  
 Б. Фискальную, регулирующую, контрольную.  
 В. Фискальную, контрольную.  
 Г. Фискальную, финансирование социальной политики, контрольную.  
 Д. Функцию совокупного денежного эквивалента ценности услуг государства.
56. *Какие звенья (уровни) включает налоговый менеджмент?*  
 А. Корпоративный.  
 Б. Корпоративный, государственный.  
 В. Корпоративный, государственный, международный.  
 Г. Корпоративный, государственный, классический.
57. *Что является составными частями налогового менеджмента?*  
 А. Налоговое планирование, налоговый контроль.  
 Б. Налоговое регулирование, налоговый контроль.  
 В. Налоговая политика, налоговое планирование, налоговый контроль.  
 Г. Налоговое планирование, налоговое регулирование, налоговый контроль.
58. *Что представляет собой процесс, обеспечивающий достижение поставленных целей, задач и плановых параметров, в числе путем применения налоговых санкций?*  
 А. Налоговый контроль.  
 Б. Налоговое прогнозирование.  
 В. Налоговое регулирование.
59. *А. Вагнером были сформулированы принципы налогообложения, объединенные в следующие группы:*  
 А) принципы финансовой эластичности, удобства и определенности;  
 Б) принципы безвозмездности, обязательности и справедливости;  
 В) финансовые, этнические и административные принципы;  
 Г) финансовые, народнохозяйственные, этнические принципы и административно-технические правила.
60. *В какой теории налог рассматривается как платеж, уплачиваемый на случай наступления какого-то риска?*  
 А) классическая теория;  
 Б) кейнсианская теория;  
 В) монетаристская теория;  
 Г) теория страхования.
61. *Кто был основоположником атомистической теории налогов?*  
 А) О. Мирабо;  
 Б) С. Де Вобан и Ш. Монтескье;  
 В) Т. Гоббс;  
 Г) А. Тьер и Дж.Мак-Куллох.
62. *Как можно классифицировать налоговое бремя в зависимости от объекта исследования.*  
 А. Налоговое бремя на макро и микроэкономическом уровне.  
 Б. Налоговое бремя на макро, мезо и микроэкономическом уровне.  
 В. Налоговое бремя на мезо и микроэкономическом уровне.
63. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике, предложенной Минфином РФ?*  
 А. Прибыль.  
 Б. Добавленную стоимость.  
 В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.  
 Г. Величину расходов.  
 Д. Сэкономленную сумму налогов.



64. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кадушина А.И. и Михайловой Н.Е.*

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Вновь созданная стоимость.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

65. *Что используется при расчете налогового бремени в качестве знаменателя по методике Кировой Е.А.*

- А. Прибыль.
- Б. Добавленную стоимость.
- В. Выручку от реализации, включая выручку от прочей реализации.
- Г. Вновь созданную стоимость.
- Д. Сэкономленную сумму налогов.

66. *Какой уровень охватывает государственный налоговый менеджмент?*

- А. Уровень хозяйствующих субъектов.
- Б. Уровень государства.
- В. Международный уровень.
- Г. Конкретное физическое лицо.

67. *Какова цель государственного налогового менеджмента?*

- А. Минимум полученных налогов.
- Б. Рост налоговых доходов на базе роста производства.
- В. Максимум расходов на налоговое администрирование.

68. *Как можно определить виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние(действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность?*

- А. Налоговое правонарушение.
- Б. Налоговое преступление.
- В. Налоговая ответственность.

69. *По результатам проверки ООО «Восход» за 2014—2015 годы инспекторы доначислили компании НДС. Компания решила обжаловать решение налоговиков в вышестоящую инстанцию. Имеют ли право инспекторы, до тех пор пока рассматривается апелляционная жалоба, списать с расчетного счета компании недоимку, пени и штраф?*

А. Нет, жалоба в вышестоящий налоговый орган автоматически приостанавливает списание с расчетного счета штрафов, недоимки и пеней.

- Б. Да, такое право у инспекторов есть.
- В. Да, но только в отношении недоимки и пеней. Взыскать штраф можно только через суд

70. *В апреле 2016 года инспекция по итогам проверки решила доначислить ЗАО «Сибирь» НДС. Компания собирается подать апелляционную жалобу в УФНС. Куда ее следует направить — непосредственно в управление или в инспекцию, принявшую решение?*

- А. Непосредственно в управление.
- Б. В инспекцию, принявшую решение.
- В. Куда направить жалобу, компания вправе решить самостоятельно.

71. *ОАО «Скороход» не представило в срок бухгалтерскую отчетность за 2015 год. Имеют ли право в такой ситуации налоговики заблокировать расчетный счет компании?*

- А. Да, такое право у налоговиков есть.
- Б. Нет, Налоговый кодекс РФ не позволяет в такой ситуации заблокировать расчетный счет компании.

В. Да, но только в том случае, если компания опоздала с представлением бухгалтерской отчетности более чем на 10 рабочих дней.

72. *Какой уровень охватывает корпоративный налоговый менеджмент?*

- А. Уровень хозяйствующих субъектов.
- Б. Уровень государства.
- В. Международный уровень.
- Г. Конкретное физическое лицо.

73. *Какова конечная цель корпоративного налогового менеджмента?*

- А. Минимум уплаченных налогов.
- Б. Максимум уплаченных налогов.
- В. Максимум полученной прибыли.

74. *Что не относится к принципам корпоративного налогового планирования?*

- А. Полноценное использование налоговых льгот.
- Б. Уплата минимальной суммы положенных налогов.

В. Несвоевременная уплата налогов.

Г. Уплата налогов в последний день установленного срока

75. *Что не относится к законодательным ограничениям корпоративного налогового планирования?*

- А. Обязанность субъекта зарегистрироваться в налоговом органе.
- Б. Обязанность применения всех налоговых льгот, применимых к предприятию.
- В. Необходимость предоставления документов по исчислению и уплате налога.

76. *Почему можно судить об эффективности мер налоговой оптимизации в рамках корпоративного налогового менеджмента?*

- А. По чистому финансовому результату.
- Б. По сэкономленной сумме налогов.
- В. По величине недоимки.
- Г. По сумме начисленных налогов.

77. *Примером, какого метода служит замена договора купли-продажи основного средства на договор лизинга?*

- А. Метода замены отношений.
- Б. Метода разделения отношений.
- В. Метода сокращения объекта обложения.

78. *В связи с увеличением объема просроченной дебиторской задолженности организация формирует резерв по сомнительным долгам. Можно ли учесть при налогообложении прибыли отчисления в этот резерв, если создание резерва повлечет за собой убыток:*

- А. да, можно;
- Б. нет, нельзя;
- В. можно при условии, что убыток будет не существенным.

79. *Организация испытывает трудности с финансированием. Учредитель организации, доля которого в уставном капитале более 50 процентов, оказал организации финансовую помощь в виде денежных средств. Можно ли учитывать при налогообложении прибыли затраты, которые оплачивались за счет этих средств:*

- А. да, можно;
- Б. нет, нельзя, так как денежные средства являются безвозмездно полученными;
- В. можно, если затраты экономически обоснованны и документально подтверждены.

НЫ.

80. *Банк в связи с отсутствием денежных средств не перечислил налоги организации в бюджет в установленные сроки. Может ли организация заплатить налог наличными:*

- А. нет, не может;
- Б. да, может;

В. да, может, если она предварительно получила разрешение на перечисление наличных денежных средств в счет уплаты налогов от руководителя налоговой инспекции.

81. Организация имеет обособленное подразделение. В какую налоговую инспекцию нужно сдать декларацию по НДС за III квартал, если реализация продукции в сентябре производилась через обособленное подразделение?

А. декларацию нужно подавать в инспекцию по месту учета обособленного подразделения;

Б. декларацию нужно подавать по месту учета головной организации;

В. декларацию нужно сдавать по месту учета обособленного подразделения, копию предоставить в инспекцию по местонахождению головной организации.

82. Организация перечисляет налог на прибыль ежеквартально. Нужно ли перечислять в бюджет сумму авансового платежа за девять месяцев, если сумма начисленного налога меньше фактически уплаченного авансового платежа за полугодие?

А. нужно;

Б. не нужно;

В. налог нужно перечислить и написать заявление в налоговую инспекцию с просьбой о зачете платежа.

83. 20 сентября 2009 года организация взяла в аренду транспортное средство и предоставила его в пользование своему обособленному подразделению. Арендодатель находится на территории другого региона. Перечислять транспортный налог нужно:

А. по местонахождению головной организации;

Б. по местонахождению обособленного подразделения;

В. по месту регистрации транспортного средства.

84. Зарплата, начисленная за август, выплачена 29 августа. Когда нужно перечислить авансовый платеж страховым взносам?

А. 29 августа;

Б. не позднее 15 сентября;

В. не позднее 5 сентября.

85. ЗАО «Вектор» вовремя представило в банк платежку на перечисление 1/3 НДС за II квартал 2015 года. Банк принял платеж к исполнению, но деньги в бюджет так и не перевел. Все реквизиты в платежке заполнены верно. При этом денег на счете компании для уплаты налога было достаточно. Считается ли в таком случае обязанность компании по уплате НДС исполненной?

А. Да, на это прямо указывает Налоговый кодекс РФ.

Б. Нет, компания должна отозвать платежку и заново перечислить налог.

В. Нет, налог считается перечисленным только тогда, когда деньги попадут в бюджет.

86. В октябре 2015 года у компании образовалась переплата по НДС, а также недоимка по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций. Переплату по НДС можно направить:

А. в счет уплаты налога на прибыль

Б. в счет уплаты налога на прибыль (но только в той части, которая поступает в федеральный бюджет)

В. в счет уплаты налога на имущество

Г. как в счет уплаты налога на прибыль, так и в счет уплаты налога на имущество

87. Комбинат производит растительное масло. Во II квартале 2015 года комбинат передал 100 л масла базе отдыха, находящейся на его балансе. Сотрудники комбината отдыхают на базе бесплатно. Деятельности, связанной с получением доходов, база отдыха не осуществляет. В 2015 году комбинат реализовывал растительное масло по следующим ценам (без учета НДС):

–	в	I	квартале	2008	года	–	70	руб./л;
---	---	---	----------	------	------	---	----	---------

– во II квартале 2008 года – 80 руб./л.  
 Какую сумму НДС должен начислить к уплате в бюджет комбинат при передаче масла базе отдыха?

- А. 700 руб.
- Б. 800 руб.
- В. 1260 руб.
- Г. 1440 руб.

88. На расчетный счет торговой компании – плательщика НДС – поступило 236 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых налогом по ставке 18 процентов. Сумма НДС, которую бухгалтер должен начислить к уплате в бюджет с полученной предоплаты, составит:

- А. 20 000 руб.
- Б. 36 000 руб.
- В. 42 480 руб.
- Г. 72 000 руб.

89. Оборудование первоначальной стоимостью 200 000 руб. и сроком полезного использования 5 лет было продано после 3 лет эксплуатации за 59 000 руб. (в том числе НДС – 9000 руб.). Амортизация по оборудованию начислялась линейным способом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. При расчете налога на прибыль убыток от продажи будет включен в состав прочих расходов организации:

- А. единовременно в сумме 30 000 руб.;
- Б. единовременно в сумме 21 000 руб.;
- В. равными долями в течение двух лет;
- Г. равными долями в течение трех лет.

90. Компания «А» выдала компании «В» денежный заем под небольшие проценты. Доходом компании «А» в данном случае будет:

- А. сумма процентов;
- Б. сумма процентов, но не менее чем 1,1 ставки рефинансирования;
- В. сумма процентов, но не менее чем 1,5 ставки рефинансирования;
- Г. сумма процентов, но не менее чем 2/3 ставки рефинансирования, действовавшей на момент выдачи займа.

### Типовые практические задания для подготовки к зачету

#### Задание 1.

План годового выпуска продукции производственного предприятия составляет 800 единиц, при этом на каждую единицу готовой продукции требуется 1 единица комплектующего изделия КИ-1. Известно, что стоимость подачи одного заказа составляет 200 руб., цена единицы комплектующего изделия – 480 руб., а стоимость содержания комплектующего изделия на складе составляет 15% его цены. Требуется определить оптимальный размер заказа на комплектующее изделие КИ-1.

**Решение.** Затраты на содержание запасов в определенный период складываются из следующих элементов:

- 1) суммарная стоимость подачи заказов;
- 2) цена заказываемого комплектующего изделия;
- 3) стоимость хранения запаса.

Оптимальный размер заказа соответствует минимальной величине совокупных издержек. Исходя из этого, для расчета оптимального размера заказа используется формула Вилсона.

Формула Вилсона (Wilson) имеет вид:

$$Q = \sqrt{\frac{2AS}{W}}$$

где  $Q$  – оптимальный размер заказа, шт.;

$A$  – затраты на поставку единицы заказываемого продукта, руб.;

$S$  – потребность в заказываемом продукте за определенный период, шт.;

$W$  – затраты на хранение единицы запаса, руб./шт.

Используя формулу, определяем оптимальный размер заказа по имеющимся исходным данным: Округление оптимального размера заказа в большую сторону помогает избежать дефицита комплектующего изделия. Таким образом, оптимальный размер заказа составляет 95 шт.

**Задание 2.** По данным учета затрат стоимость подачи одного заказа на комплектующее изделие составляет 158 руб., годовая потребность в комплектующем равна 10 568 шт., цена единицы комплектующего – 256 руб., стоимость хранения комплектующего изделия равна 25% его цены. Определите оптимальный размер заказа на комплектующее изделие.

**Задание 3.** Известно, что издержки выполнения заказа составляют 2 у.е. за 1 т, количество необходимого материала равно 1250 т, закупочная цена 1 т – 150 у.е., издержки хранения составляют 20% цены. Определите оптимальный размер заказа (партии поставки).

**Задание 4.** Годовая потребность в материалах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа – 75 шт., время поставки каждой партии – 10 дней, возможная задержка поставки – 2 дня. 53 Определите параметры системы управления запасами с фиксированным размером заказа.

**Задание 5.** Исходные данные те же, что и в задаче 4. Рассчитайте параметры системы управления запасами с фиксированным интервалом времени между заказами.

**Задание 6.** Годовая потребность в полуфабрикатах составляет 1550 шт., число рабочих дней в году – 226, оптимальный размер заказа (партии поставки) – 75 шт. Поставка осуществляется грузовым автомобилем со средней эксплуатационной скоростью 22,92 км/ч. Поставщик находится на расстоянии 2200 км, общее время на погрузочно-разгрузочные работы, отдых водителя и т.п. составляют 2 дня за рейс. Возможная задержка в поставке – 2 дня. Определите параметры системы с фиксированным размером заказа, а именно:

- а) ожидаемое дневное потребление полуфабрикатов;
- б) срок расходования партии поставки;
- в) ожидаемое потребление за время поставки;
- г) максимальное потребление за время поставки (с учетом возможной задержки в поставке очередной партии);
- д) гарантийный запас.

Постройте графически систему с фиксированным размером заказа (партии поставки) по известным и рассчитанным данным.

#### **Задание 7**

Негосударственное медицинское учреждение, осуществляющее на основании лицензии вид деятельности, включенный в Перечень, в 2017 г. получило доходы в общей сумме 4 438 000 руб., в том числе:

2 500 000 руб. - целевые поступления на содержание учреждения (по смете доходов и расходов);

1 450 000 руб. - доходы от оказания лицензируемых платных образовательных услуг;

250 000 руб. - доходы от сдачи имущества в аренду;

88 000 руб. - возмещение стоимости потребленных арендаторами коммунальных услуг;

150 000 руб. - средства целевого финансирования на проведение капитального ремонта кровли здания учреждения.

Имеет ли право организация применять ставку 0% при исчислении налога на прибыль?

Ответ:

В соответствии со ст. ст. 248 - 251 НК РФ налоговая база по налогу на прибыль составит 1 788 000 руб. (1 450 000 + 250 000 + 88 000). Доля доходов от медицинских услуг будет равна 81,1% (1 450 000 / 1 788 000). Поскольку критерий, установленный пп. 2 п. 3 ст. 284.1 НК РФ, составляет менее 90%, образовательное учреждение не вправе в 2012 г. при исчислении налога на прибыль применить ставку 0%.

#### **Задание 8.**

Медицинская организация получила кредит в банке в сумме 1 млн. руб. в текущем отчетном периоде.

Предоплата составила 400 тыс. руб. Выручка от продаж в 1-м квартале составила 1,770 тыс. руб., в т. ч. НДС в сумме 270 тыс. руб. В производственном цикле были использованы:

материалы – 560 т. руб.

заработная плата рабочим составила 350 тыс. руб.,

страховые взносы из нее – 91 тыс. руб.

амортизация – 60 т. руб.,

проценты по выданному другой фирме кредиту – 25 т. руб.

налоговый убыток предприятия прошлого периода составил 120 тыс. руб.

Определить налогооблагаемую прибыль и сумму налога на прибыль.

Ответ:

Расходы в данном примере за 1-й квартал 2016 составят: 1086 тыс. руб. (560+350+91+60+25)

Налогооблагаемая прибыль: 294 тыс. руб. ((1770 тыс. руб. – 270 тыс. руб.) – 1086 тыс. руб. – 120 тыс. руб.)

Сумма налога на прибыль: 58,8 тыс. руб. (294 тыс. руб. \* 20%), в т. ч. для перечисления в федеральный бюджет – 5,880 тыс. руб., в местные бюджеты – 52,920 тыс. руб.

#### **Задание 9**

Поликлиника в I квартале 2015 г. получила выручку от реализации платных медицинских услуг в размере 600000 руб. В этом же периоде в соответствии с лимитами бюджетных обязательств финансирование из федерального бюджета поступило на сумму 1800000 руб. Согласно договору аренды поступили 10000 руб., в отчетном периоде были оплачены коммунальные услуги в сумме 20000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 10000 руб.), услуги связи на сумму 8000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 2000 руб.), транспортные расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала - 300000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 80000 руб.), расходы по ремонту основных средств - 50000 руб. (в том числе за счет бюджетных ассигнований - 35000 руб.). Бюджетные ассигнования были потрачены в соответствии с лимитами бюджетных обязательств. Все суммы указаны в примере с учетом НДС. Предпринимательская деятельность, осуществляемая поликлиникой, не облагается НДС.

Решение:

Доходы от ведения коммерческой деятельности в общей сумме доходов составят 25%: 600000 руб. / (1800000 руб. + 600000 руб.) x 100%.

Напомним, что в общей сумме доходов не учитываются внереализационные доходы, к которым относятся доходы от сдачи имущества в аренду.



Рассчитаем, в каком размере коммунальные услуги, услуги связи, транспортные расходы по обслуживанию АУП, расходы по ремонту основных средств могут уменьшать прибыль в целях налогообложения:

20000 руб.  $\times$  25% / 100% = 5000 руб.;

8000 руб.  $\times$  25% / 100% = 2000 руб.;

300000 руб.  $\times$  25% / 100% = 75000 руб.;

50000 руб.  $\times$  25% / 100% = 12500 руб.

Следовательно, учреждение в целях налогообложения прибыли может уменьшить налогооблагаемую базу на 94500 руб.

Налоговая база для целей исчисления прибыли: (600000 + 10000) - 94500 = 515500 руб. Следовательно, учреждение должно будет уплатить налог в сумме 123720 руб. (515500 руб.  $\times$  24% / 100%).

#### **Задание 10.**

При проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль были выявлены расхождения сумм при сравнении совокупного дохода по данным бухгалтерского и налогового учета.

Согласно данным: – в декларации по НДС выручка от реализации отражена в сумме 19754,00; – в декларации по налогу на прибыль доходы отражены в сумме 19754,00; – в бухгалтерской отчетности (ф. 0503721 «Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения») доходы отражены в сумме 49 617 765,34, в том числе: - доходы от собственности (код дохода 120) 19 754,08; - доходы от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) 44 527 266,26; - прочие доходы (код дохода 180), в том числе субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, 5 070 745,00.

При составлении декларации по НДС и декларации по налогу на прибыль учреждением была отражена только сумма выручки доходов от собственности (код дохода 120; от сданного в аренду помещения) в размере 19754,08. К доходам от оказания платных услуг (работ) (код дохода 130) в государственном бюджетном учреждении здравоохранения относятся средства, полученные от страховых медицинских организаций, которые направляют целевые средства на оплату медицинской помощи по договорам на оказание и оплату медицинской помощи в объеме и на условиях, которые установлены территориальной программой обязательного медицинского страхования. А именно: бесплатно оказывать застрахованным лицам медицинскую помощь в рамках программ обязательного медицинского страхования и использовать средства обязательного медицинского страхования, полученные за оказанную медицинскую помощь, в соответствии с программами обязательного медицинского страхования. К прочим доходам (код дохода 180) в учреждении относятся субсидии на выполнение государственного (муниципального задания (бюджетные средства). Таким образом все виды доходов, за исключением «Доходов от собственности», носят целевой характер, НДС не облагаются и прибыли в конечном итоге не образуют.

Тем не менее, согласно п. 2 ст. 153 НК РФ, при определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Вопрос: каким образом бюджетное учреждение составлять налоговую декларацию по НДС и по налогу на прибыль? Все ли доходы включаются в эти декларации? Есть ли какие-либо льготы для бюджетных учреждений?

Ответ: Статья 153 НК РФ регулирует порядок определения налоговой базы по НДС. А в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого служит субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, не относится к объектам налогообложения и, следовательно, включению в

налоговую базу не подлежит. В соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ доходы в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям, относятся к целевым поступлениям, не облагаемым налогом на прибыль организаций. В налоговой декларации такие доходы отражаются на Листе 07. Кроме того, по суммам иных поступлений операции бюджетных и автономных учреждений могут подпадать под налоговые льготы, установленные отдельными пунктами и подпунктами статьи 149 НК РФ. Помимо этого учреждения могут получать доходы, не подлежащие налогообложению в соответствии с отдельными пунктами и подпунктами статьи 251 НК РФ.

### **Задание 11.**

На основании данных таблицы определить налог на доходы физических лиц за апрель и сентябрь 200х года. Данные в рублях.

Решение:

На данный момент действуют следующие ставки НДФЛ:

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 224 части второй Налогового Кодекса РФ:

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

2. Налоговая ставка устанавливается в размере 35 процентов в отношении следующих доходов:

- стоимости любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах,
- процентных доходов по вкладам в банках
- суммы экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных (кредитных) средств в части превышения размеров, указанных в пункте 2 статьи 212 Налогового Кодекса;

- в виде платы за использование денежных средств членов кредитного потребительского кооператива (пайщиков), а также процентов за использование сельскохозяйственным кредитным потребительским кооперативом средств, привлекаемых в форме займов от членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива или ассоциированных членов сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива, в части превышения размеров, указанных в статье 214.2.1 Налогового Кодекса Российской Федерации.

3. Налоговая ставка устанавливается в размере 30 процентов в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации

4. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

5. Налоговая ставка устанавливается в размере 9 процентов в отношении доходов в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, а также по доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года.

Согласно раздела VIII главы 23 статьи 218 части второй Налогового Кодекса РФ:

Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предусмотрены для определенных категорий граждан. Они могут уменьшить базу налогообложения ежемесячно, например:

- на 3000 рублей – инвалидам ВОВ, инвалидам военнослужащим или чернобыльцам;
- на 500 рублей – Героям СССР и России, инвалидам детства или инвалидам 1-2 группы;

Вычеты НДФЛ на детей, начиная с 2012 года составляют:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;



- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;
- 3 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.
- Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.
- Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.
- Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.
- При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).
- Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.
- Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 280 000 рублей.

Месяц	Доход	Доход нарастающим итогом	с	Вычеты на детей (детей нет)	Налогооблагаемая база	Налог НДФЛ
Январь	8000	8000		-	8000	1040
Февраль	5000	13000		-	5000	650
Март	7000	20000		-	7000	910
Апрель	13000	40000		-	6000	780
Дивиденды	7000				7000	630
Май	6500	46500		-	6500	845
Июнь	9000					
Больничный	4000	59500		-	13000	1690
Июль	12000	71500		-	12000	1560
Август	9000	80500		-	9000	1170
Сентябрь	9000	89500		-	9000	1170
Итого:	89500				89500	11355

Ответ:

Сумма НДФЛ за апрель составит: 780 руб. – по ставке 13% и 630 руб. – по ставке 9%, т.е., сумма налога составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

Итого сумма НДФЛ за апрель составит: 1410 рублей. Сумма НДФЛ за сентябрь составит 1170 руб.

#### **Задание 12.**

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет за первый квартал. При каких

условиях организация может освободиться от уплаты НДС? Укажите соответствующую статью НК РФ. Возможно ли это в вашем случае?

Показатель	Вариант 4
Выручка от реализации продукции с НДС за 3 месяца	3600000
Выручка от реализации товаров с НДС	150000
Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	1800000
Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС	2400000
Авансы и предоплаты, полученные в отчётном периоде, включая НДС	120000
Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчётном периоде в счёт полученных авансов	900000
Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей	30000
Оплачено оборудование, в т.ч. НДС	48000
Оборудование введено в эксплуатацию	Да

Решение:

1. Исчислим сумму налога, предъявленную покупателям (ст. 146, 153, 154, 168 НК РФ). Исходя из условия задачи, объектом налогообложения признаются следующие операции: выручка от реализации продукции с НДС по ставке 18% руб., 3600000 выручка от реализации товаров с НДС по ставке 18% 150000 руб.

Налогооблагаемая база составит  $3600000 + 150000 = 3750000$  руб. по ставке 18%

Сумма налога, предъявленная покупателю, составит  $3750000 * 18 / 118 = 572033,89$  руб.

2. Рассчитаем сумму налоговых вычетов (ст. 171 НК РФ). Выполненные в счет авансов товары учитываем только оплаченные.

- Материалы, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $1800000 * 18 / 118 = 274576,27$  руб.

- Товары, оприходованные и оплаченные, в т.ч. НДС:  $2400000 * 18 / 118 = 366101,69$  руб.

- Авансы и предоплаты, полученные в отчётном периоде, включая НДС:  $120000 * 18 / 118 = 18305,08$  руб.

- Стоимость товаров (работ, услуг), выполненных в отчётном периоде в счёт полученных авансов:  $900000 * 18 / 118 = 137288,14$  руб.

- Суммы НДС, внесённые в бюджет в счёт будущих платежей: 30000 руб.

- Оплачено оборудование, в т.ч. НДС:  $48000 * 18 / 118 = 7322,03$  руб.

3. Рассчитаем исчисленный налог на добавленную стоимость:  $572033,89 + 18305,08 = 590338,97$  руб.

Рассчитаем налог на добавленную стоимость подлежащий возмещению:  $274576,27 + 366101,69 + 137288,14 + 7322,03 = 785288,13$  руб.

Из расчетов следует, что в отчетном периоде НДС подлежит возмещению из бюджета.

$590338,97 - 785288,13 = -194949,16$  руб.

$-194949,16 - 30000 = -224949,16$  руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода как уменьшенная на сумму налоговых вычетов общая сумма налога, исчисленная от налоговой базы. Если сумма вычетов превышает общую сумму налога, то разница подлежит возмещению налогоплательщику (ст. 173 НК РФ).

### Задание 13.

Организация в январе приобрела легковой автомобиль Opel Omega с мощностью двигателя 140 л.с., с июня этого же года данный автомобиль находится в розыске (имеется подтверждающий документ уполномоченного органа). Объяснить ситуацию, определить сумму транспортного налога и порядок его уплаты организацией в течение года и по окончании года.

Решение:

Налоговая база зависит от единицы объекта налогообложения (мощности двигателя, тяги реактивного двигателя, валовой вместимости в регистрационных тоннах).

В НК РФ указывается ставка на 1 единицу обложения (например, на 1 лошадиную силу). Данные ставки зависят от группы транспортного средства. По законодательству субъектам РФ разрешается изменять ставки, установленные кодексом, но не более чем в 5 раз.

Наименование объекта	Ставка на 1 единицу обложения
Автомобили легковые: До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	35 руб.
>150-200 л.с.	50 руб.
>200-250 л.с.	75 руб.
>250 л.с.	150 руб.
Автобусы До 200 л.с.	50 руб.
>200 л.с.	100 руб.
Грузовые автомобили До 100 л.с.	25 руб.
100-150 л.с.	40 руб.
150-200 л.с.	50 руб.
200-250 л.с.	65 руб.
>250 л.с.	85 руб.

Налоговый период – календарный год. Отчетный период – 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, 4 квартал.

Порядок исчисления и уплаты. По итогам каждого отчетного периода уплачиваются авансовые платежи не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Эти платежи записываются в счет уплаты налога по итогам налогового периода. Сумма определяется как  $\frac{1}{4}$  произведения налоговой базы и налоговой ставки с учетом льгот. По итогам налогового периода организациями уплачивается налог не позднее 1 февраля следующего года. Налогоплательщиками составляются расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации.

Налоговая база = 140 л.с.

Ставка на 1 единицу обложения = 35 руб.

Сумма налога за один квартал =  $(140 * 35) * \frac{1}{4} = 1225$  руб.

Но с июня месяца машина в угоне. В соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 358 НК РФ не являются объектом обложения транспортным налогом транспортные средства, находящиеся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом.

Такой документ согласно п. 17.4 Методических рекомендаций по применению главы 28 НК РФ (Приказ МНС России от 9 апреля 2003 г. N БГ-3-21/177) выдается органами МВД России (ГУВД, ОВД, УВД и др.), осуществляющими работу по расследованию и раскрытию преступлений, в том числе угонов (краж) транспортных средств. При этом налогоплательщики в случае угона (кражи) транспортного средства представляют в налоговый орган документ, подтверждающий факт кражи (возврата) транспортного средства.

В случае документального подтверждения кражи транспортное средство перестает быть объектом налогообложения и, соответственно, по нему перестает уплачиваться транспортный налог.

#### **Задание 14.**

Организация занимается игорным бизнесом. На начало июля на организации зарегистрировано 3 процессинговых центра букмекерской конторы и 16 игровых автоматов.

21 июля поставлены на учет 4 игровых стола, один из которых имеет 3 игровых поля, а 18 июля снято с учета 4 игровых автомата. Определите сумму налога на игорный бизнес, используя ставки налога, максимально установленные в НК РФ.

$$H = 3 \times 125000 + 12 \times 7500 + 3 \times 125000 \times \frac{1}{2} + (1 \times 3) \times 125000 \times \frac{1}{2} + 4 \times 7500 \\ = 375000 + 90000 + 187500 + 187500 + 30000 + 870000 \text{ р.}$$

**Задание 15.**

На балансе ООО «Аргос» на начало текущего налогового периода числится амортизируемое имущество остаточной стоимостью 1 540 000 рублей. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 22 000 рублей. Движение амортизируемого имущества характеризуется следующими данными:

- 25 августа организация приобрела оборудование первоначальной стоимостью 220 000 рублей со сроком полезного использования 10 лет, которое ввела в эксплуатацию 10 сентября;

- 20 ноября продано транспортное средство остаточной стоимостью 50 000 рублей и ежемесячной амортизацией 500 рублей.

Организация применяет линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в НК РФ.

**Решение:**

$$01.01. - 1\,540\,000 \text{ р.}$$

$$01.02. - 1\,540\,000 - 22\,000 = 1\,518\,000 \text{ р.}$$

$$01.03. - 1\,518\,000 - 22\,000 = 1\,496\,000 \text{ р.}$$

$$01.04. - 1\,496\,000 - 22\,000 = 1\,474\,000 \text{ р.}$$

$$01.05. - 1\,474\,000 - 22\,000 = 1\,452\,000 \text{ р.}$$

$$01.06. - 1\,452\,000 - 22\,000 = 1\,430\,000 \text{ р.}$$

$$01.07. - 1\,430\,000 - 22\,000 = 1\,408\,000 \text{ р.}$$

$$01.08. - 1\,408\,000 - 22\,000 = 1\,386\,000 \text{ р.}$$

$$01.09. - 1\,386\,000 - 22\,000 = 1\,364\,000 \text{ р.}$$

$$01.10. - 1\,364\,000 - 22\,000 + 220\,000 = 1\,562\,000 \text{ р.}$$

$$AO = 220\,000 / 120 = 1\,833 \text{ руб.}$$

$$01.11. - 1\,562\,000 - 22\,000 - 1\,833 = 1\,538\,167 \text{ р.}$$

$$01.12. - 1\,538\,167 - 22\,000 - 1\,833 - 50\,000 = 1\,464\,334 \text{ р.}$$

$$31.12. - 1\,464\,334 - (22\,000 - 500) - 1\,833 = 1\,441\,001 \text{ р.}$$

$$HB_{Iкк} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000) / 4 = 1\,507\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{Iкк} = 1\,507\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8289 \text{ р.}$$

$$HB_{пол} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000) / 7 = 1\,474\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{пол} = 1\,474\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8107 \text{ р.}$$

$$HB_{9мес} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000) / 10 = 1\,463\,000 \text{ р.}$$

$$AB_{9мес} = 1\,463\,000 * 2.2\% * \frac{1}{4} = 8047 \text{ р.}$$

$$НБ_{год} = (1\,540\,000 + 1\,518\,000 + 1\,496\,000 + 1\,474\,000 + 1\,452\,000 + 1\,430\,000 + 1\,408\,000 + 1\,386\,000 + 1\,364\,000 + 1\,562\,000 + 1\,538\,167 + 1\,464\,334 + 1\,441\,001) / 13 = 1\,467\,193 \text{ р.}$$

$$Н = 1\,467\,193 * 2.2\% = 32\,278 \text{ р.}$$

$$Н_{дон} = 32\,278 - 8\,289 - 8\,107 - 8\,047 = 7\,835 \text{ р.}$$

### Задание 16.

Организация в 2011 году владеет участком земли площадью 2000 кв.м, который используется в промышленности. Кадастровая стоимость 1 га этого участка составляет 120 000 рублей. 25 февраля 2011 года организация приобрела в собственность земельный участок площадью 3000 кв. м, кадастровой стоимостью 150 000 руб/га. 2200 кв.м этого участка предназначено для ведения жилищного строительства, которое должно быть завершено в октябре 2013 года. На оставшейся земле строится автостоянка. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму налога к уплате по итогам 2011 года по ставкам НК РФ.

Решение:

$$НБ_I = \frac{120000 * 2000}{10000} = 24000 \text{ руб.}$$

$$НБ_{II} = \frac{150000 * 2200}{10000} = 33000 \text{ руб.}$$

$$НБ_{III} = \frac{150000 * 800}{10000} = 12000 \text{ руб.}$$

$$АВ_I = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * \frac{1}{3} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 152 \text{ руб.}$$

$$АВ_{II} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$АВ_{III} = 24000 * 1.5\% * \frac{1}{4} + 33000 * 0.3\% * \frac{1}{4} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{1}{4} = 185 \text{ руб.}$$

$$Н = 24000 * 1.5\% + 33000 * 0.3\% * \frac{10}{12} * 2 + 12000 * 1.5\% * \frac{10}{12} = 675 \text{ руб.}$$

$$Н_{дон} = 675 - 152 - 185 - 185 = 153 \text{ руб.}$$

**Задание 17.** На основании данных таблицы определите налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения.

Показатель	Вариант 1
Получена в наследство квартира (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от матери
Проживали вместе	нет
Получен подарок (стоимость в рублях)	20000
Степень родства	от дяди
Получен в наследство автомобиль (стоимость в рублях)	300000
Степень родства	от родного брата

### Задание 18.

Налогоплательщик, применяющий упрощенную систему налогообложения, уплачивает налог с доходов, уменьшенных на величину расходов. Результаты деятельности налогоплательщика за отчетный год следующие: выручка от реализации произведенной продукции составила 10 млн руб.; себестоимость реализованной продукции - 6 млн руб.; накладные расходы — 1,5 млн руб.; внереализационные расходы - 1,5 млн руб.

Необходимо рассчитать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Решение. Найдем прибыль налогоплательщика: 10 млн руб. - 6 млн руб. - 1,5 млн руб. - 1,5 млн руб. = 1 млн руб. При ставке налога, равной 15%, сумма, подлежащая уплате в бюджет, составит: 1 млн руб.  $\times$  15 % = 150 000 руб. Минимальный налог равен 1 % от выручки, т.е. 10 000 руб.

Минимальный налог меньше расчетного, поэтому налогоплательщик должен уплатить расчетный налог в сумме 150 000 руб.

### Задание 19.

Индивидуальный предприниматель владеет павильоном площадью 30 м<sup>2</sup>, занимается розничной торговлей, переведенной на уплату ЕНВД. 22 июня 2005 г. он приобрел в собственность еще один павильон площадью 25 м<sup>2</sup> и открыл в нем розничную торговлю. Площадь торгового зала нового павильона (обозначим его № 2) составляет 25 м<sup>2</sup>, другого павильона (обозначим его № 1) — 30 м<sup>2</sup>.

В примере используются корректирующие коэффициенты:

$K_2 = 0,47$ ,  $K_3 = 1,104$ .

Необходимо рассчитать ЕНВД.

Решение. ЕНВД для павильона № 1 составляет 84 058,56 руб., так как 30 м<sup>2</sup>  $\times$  1 800 руб.  $\times$  3 мес  $\times$  0,47  $\times$  1,104.

Вмененный доход для павильона № 2 составляет 23 349,6 руб., т.е. 25 м<sup>2</sup>  $\times$  1 800 руб.  $\times$  1 мес  $\times$  0,47  $\times$  1,104.

ЕНВД, рассчитанный за налоговый период (II квартал), составляет 16 111, т.е. (84058,56 руб. + 23 349,6 руб.)  $\times$  15 %.

Ответ: 16 111 руб.

**Задание 20.** Укажите порядковый номер этапа процесса налогового планирования

Наименование этапа	Номер этапа
Целеполагание (формулировка цели)	
Анализ ресурсов	
Подбор, анализ и оценка способов достижения поставленной цели	
Анализ разработанных вариантов плана	
Составление программы работ	
Составление перечня необходимых действий	
Контроль за выполнением плана, внесение необходимых изменений в случае необходимости	
Подготовка детального плана действий	

### Задание 21.

Задача. Критерии отбора налогоплательщиков (юридических и физических лиц) при составлении плана проведения выездных налоговых проверок.

На основе данных реального предприятия проанализировать вероятность проведения выездной и камеральной налоговой проверки на предприятии. Сделать выводы.

Решение:

ОАО "Арсенал" (ПРИМЕР)

на 01.01.2015 г.

В результате проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами у налогоплательщика могут возникнуть потери из-за неблагоприятных санкций, предусмотренных тремя кодексами Российской Федерации за совершение правонарушений.

Для крупнейших предприятий нашей страны при проведении серьезной налоговой проверки формальная вероятность риска подпадания под налоговые, административные и уголовные санкции приближается к 100%. Для крупных предприятий такая вероятность также достаточно велика и заведомо превышает 50%.

Поэтому необходимо проводить анализ риска выездной налоговой проверки на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@.

Концепция определяет алгоритм отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок. Она также предусматривает самостоятельное проведение налогоплательщиками оценки рисков выездной налоговой проверки по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности.

Наименование критерия	Результат по предприятию	Критерий отбора объекта для проверки	Критерий отбора объекта для проверки
1. Налоговая нагрузка	0	2.8	ДА
2. Наличие убытков	0	прибыль - убыток	НЕТ
3. Налоговые вычеты	0.988	89%	НЕТ
4. Темпы роста расходов и доходов	0.141	0	НЕТ
5. Среднемесячная заработная плата	25000	29814	ДА
6. Применение специального налогового режима		-	НЕТ
7. Цепочка контрагентов	Не используется	Не используется	НЕТ
8. Непредоставление пояснений	Присутствовали факты непредставления налогоплательщиком пояснений по требованию налоговых органов.	-	ДА
9. «Миграция» между налоговыми органами	Существует	-	ДА
10. Рентабельность продаж	0.106	11.9	ДА
11. Рентабельность активов	0.336	1.8	ДА
12. Взаимоотношения с контрагентами	Высокий налоговый риск	-	ДА

Вывод: Из 12 критериев оценки рисков 7 дали положительный результат (т.е. по этим критериям налогоплательщик попадает в поле зрения налоговых органов при плани-

ровании выездных проверок). Это позволяет оценить вероятность налоговой проверки как среднюю.

В связи с тем, что организация осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность с высоким налоговым риском, рекомендуется:

- уведомить налоговые органы о мерах, предпринятых для снижения данных рисков (уточнении налоговых обязательств), для возможности своевременного учета откорректированных налоговых обязательств при отборе объектов для проведения выездных налоговых проверок.

### Задание 22.

Проанализировать исходную информацию по хозяйственным операциям фирмы, рассчитать налоговую нагрузку, составить график платежей фирмы

#### Штатное расписание предприятия

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции: в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 51975,05 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ		ПАССИВ	
статьи	тыс.	статьи	тыс.



	руб.		руб.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
- основные средства	5 000	- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50	- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550	- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000	- нераспределенная прибыль	500
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>	
- материалы	2 000		
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы		- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500	- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333		
- касса	100		
- расчетный счет	467		
- краткосрочные финансовые вложения	200		
- дебиторская задолженность	300		
<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>	<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>

Налоги	Ноб	Ставка, %	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
Страховые взносы	Сумма выплат	30%	ЕСН=Сумма выплат*ставка	128700

НДС	Объем реализации	18%	НДС=НДСреализ. - НДСпр. затрат	408000
Нимушество	Ср. год. стоимость имущества	2,2%	Ним= (Ср. г. ст. им. - амортизация) *ставка	105544,91
Нприбыль	Прибыль	20%	Нприбыль= (Доход-ФОТ-ЕСН-амортизация-Ним. - МЗ) *20%	276376,44

Решение:

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

НН= (980059,47/4080685,44) \*100%=24,02%

График налоговых обязательств и налоговых платежей: см. ниже

Теперь рассмотрим вариант когда это же предприятие пользуется упрощенной системой налогообложения и налогооблагаемая база (Доход - Расход) \*15%.

Штатное расписание предприятия (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Фамилия И.О.	Должность	Оклад
1	Иванов И.И.	директор	7828,75
2	Петрова П.П.	заместитель директора	6441,25
3	Сидоров С.С.	главный бухгалтер	6378,75
4	Степанова С.С.	заведующий складом	2378,75
5	Семенов С.С.	начальник цеха	5091,25
6	Сергеева С.С.	мастер	3666,25
7	Гаврилов Г.Г.	рабочий	2378,75
8	Александрова А.А.	рабочий	2378,75
9	Алексеев А.А.	рабочий	2353,75
10	Федорова Ф.Ф.	рабочий	2353,75
ИТОГО:			41250,00

(Все работники трудятся по основному месту работы, иждивенцев не имеют, районный коэффициент - 25%).

Предприятие ежемесячно осуществляет следующие хозяйственные операции (числовые данные пересчитываются в индивидуальный вариант):

№ п/п	Содержание операции	Сумма (р. - вар)
1	Начисление и максимально возможная выплата заработной платы работникам. День выплаты зарплаты (ДВЗ) определяется преподавателем.	41250
2	Получение материалов от поставщика (первый рабочий день месяца) без НДС НДС	99295 17873,10
3	Производство продукции:	

	в производстве продукции используется 90% приобретенных материалов; списывается зарплата и соответствующие налоговые и пр. начисления; износ основных фондов (норма - 10%), амортизация нематериальных активов (срок использования - 10 лет).	89365,50 47025 42084
4	Реализация всей изготовленной продукции с получением денежных средств на расчетный счет (последний рабочий день месяца) без НДС НДС	288184 51873,12

Баланс предприятия на 01 января (числовые данные не пересчитываются по вариантам):

АКТИВ			ПАССИВ	
статьи	тыс. руб.		статьи	тыс. руб.
<b>1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>4. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>	
- основные средства	5 000		- уставной капитал	10 000
- нематериальные активы	50		- резервный капитал	
- незавершенные капитальные вложения	550		- специальные фонды	
- долгосрочные финансовые вложения	1 000		- нераспределенная прибыль	500
<b>2. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			<b>6. КРАТКОСРОЧНЫЕ ПАССИВЫ</b>	
- материалы	2 000			
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы			- расчеты с поставщиками и подрядчиками	2000
- незавершенное производство	2 500		- прочие обязательства	
- налог на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям	333			
- касса	100			
- расчетный счет	467			
- краткосрочные финансовые вложения	200			
- дебиторская задолженность	300			
<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>		<b>БАЛАНС</b>	<b>12 500</b>
Налоги	Ноб	Ставка,%	Порядок исчисления (в т. ч. льгот)	Сумма, руб.
НДФЛ	Доход	13%	НДФЛ= (Доход-вычет) *ставка	61438,12
ОПС	Сумма выплат	14%	ОПС=Сумма выплат*ставка	69300,00
Единый налог	Доходы, уменьшенные на величину расходов	15%	ЕН= (Доходы-Расходы) *15%	240804,04

Налоговая нагрузка= (Сумма налогов/Выручка) \*100%

ЕН= (371542,16/4080685,44) \*100%=9,1%



			20.04			20.07			20.10			20.10				платеж
			102000,00			102000,00			102000,00			102000,00				408000,00
Налог на имущество			30.04			30.07			30.10				30.03			обязательство
			27427,81			54508,42			81241,84				105544,91			268722,98
			30.04			30.07			30.10				30.03			платеж
			27427,81			27080,61			26733,42				24303,07			105544,91
Налог на прибыль			28.04			28.07			28.10				28.03			обязательство
			68844,13			137771,59			206782,37				276376,44			689774,53
			28.04			28.07			28.10				28.03			платеж
			68844,13			68927,46			69010,78				69594,07			276376,44
ИТОГО	15567,56	15567,56	444338,59	15775,56	15775,56	572465,10	15827,56	15827,56	700381,42	16087,56	16087,56	220087,56	604519,09	61438,12	2729747,2	

### Задание 23

Используя данные представленные в практическом занятии 7 рассчитать налоговую нагрузку ООО по методикам: М.Н. Крейниной, Е.А. Кировой М.И. Литвина и методике Министерства финансов РФ, сделайте выводы.

Алгоритм решения:

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной рассчитывается по формуле:

$$НБ = \frac{B - Cp - ПЧ}{B - Cp} * 100\%, \quad (1)$$

где  $B$  – выручка от реализации;

$Cp$  – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;

$ПЧ$  – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет ее.

$$НБ_{2012} = \frac{56055 - 52810 - 16}{56055 - 52810} \times 100\% = 99,5\%$$

$$НБ_{2013} = \frac{70568 - 65178 - 3546}{70568 - 65178} \times 100\% = 34,6\%$$

Эта формула показывает, во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов отличается от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

Данная методика представляется действенным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние организации, но очевидна недооценка влияния косвенных налогов, НДС и акцизов. Эти налоги оказывают влияние на величину прибыли организации, но степень их влияния не так очевидна, поэтому необходима другая методика.

2. На уровне отдельной организации необходимо рассчитать вновь созданную стоимость Е.А. Кирова предлагает исчислить следующим образом:

$$ВСС = B - МЗ - A + ВД - ВР \quad (2)$$

или

$$ВСС = ОТ + СО + П + НП \quad (3)$$

где:  $ВСС$  – вновь созданная стоимость;  $B$  – выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг;  $МЗ$  – материальные затраты;  $A$  – амортизация;  $ВД$  – внереализационные доходы;  $ВР$  – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей);  $ОТ$  – оплата труда;  $СО$  – отчисления на социальные нужды;  $П$  – прибыль предприятия;  $НП$  – налоговые платежи.

$$ВСС_{2012} = 56055 - 39246 - 656 + 1619 - 3400 = 17772$$

$$ВСС_{2013} = 70568 - 52461 - 607 + 2041 - 2158 = 17383$$

Относительную налоговую нагрузку ( $Д_H$ ) можно определить по следующей формуле:

$$Д_H = \frac{НП + СО}{ВСС} \quad (4)$$

$$Д_{H2012} = \frac{7045,7 + 4426,7}{17772} = 0,64$$

$$Д_{H2013} = \frac{9190,3 + 4556,7}{17383} = 0,79$$

Достоинства методики заключаются в том, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные организации независимо от их отраслевой принадлежности. Налоговые платежи соотносятся именно со вновь созданной стоимостью, налоговая нагрузка оценивается относительно источника уплаты налогов. На формирование величин

ны вновь созданной стоимости не влияют уплачиваемые налоги.

3. Показатель налоговой нагрузки организации М.И. Литвина рассчитывается по формуле:

$$T = \frac{ST}{TV} * 100\% \quad (5)$$

где ST – сумма налогов; TV – сумма источника средств для уплаты.

$$T_{2012} = \frac{11472,4}{64525} \times 100\% = 17,8$$

$$T_{2013} = \frac{13747}{87180} \times 100\% = 15,8$$

В общую сумму налогов включаются все уплачиваемые налоги: НДС, акцизы, подоходный налог, взносы во внебюджетные фонды и т.д. В качестве аргумента для такого охвата выдвигается тезис о том, что все перечисленные налоги выплачиваются за счет денежных поступлений, а степень их перелажаемости непостоянна.

4. Министерство финансов РФ разработало собственную методику для определения налоговой нагрузки организации. Тяжесть налоговой нагрузки по этой методике принято оценивать отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации.

$$HH = \frac{НП}{B + ВД} * 100\% \quad (6)$$

$$HH_{2012} = \frac{11472,4}{56055 + 1619} \times 100\% = 19,9\%$$

$$HH_{2013} = \frac{13747}{70568 + 2041} \times 100\% = 18,9$$

Вывод: на практике предприятия могут применять иные методики, суть которых также будет заключаться в подсчете суммы налоговых обязательств и в определении их соотношений с основными показателями и характеристиками финансово-хозяйственной деятельности организации.

#### Задание 24.

Проанализировать показатели экономической эффективности и финансовых результатов работы предприятия; Провести анализ изменения затрат и взаимосвязи затрат, объема продаж и прибыли. Провести сравнительный анализ результатов расчета налоговой нагрузки по разным методикам.

Алгоритм решения:

Рассчитаем налоговую нагрузку ООО по различным методикам в соответствии с формулами (1)-(6) в таблице 1.

Таблица 1

Налоговая нагрузка ООО 2012-2013гг, тыс. руб.

Показатель	2012г.	2013г.	Изм. +/-	Темп прироста, %
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	56055	70568	+14513	+25,9
Затраты на производство реализованной продукции без учета налогов, тыс. руб.	52810	65178	+12368	+23,4
Фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, тыс. руб.	16	3545	+3529	+22056

Налоговая нагрузка по методике М.Н. Крейниной, %	99,5	34,6	-64,9	-65,2
Налоговые платежи, тыс. руб.	7045,7	9190,3	+2144,6	+30,4
Материальные затраты, тыс. руб.	39246	52461	+13215	+33,7
Амортизация, тыс. руб.	656	607	-49	-7,4
Внереализационные доходы, тыс. руб.	1619	2041	+422	+26,0
Внереализационные расходы, тыс. руб.	3400	2158	+1242	-36,5
Отчисления на социальные нужды, тыс. руб.	4426,7	4556,7	+130	+2,9
Вновь созданная стоимость, тыс. руб.	17772	17383	-389	-2,2
Относительная налоговая нагрузка по методике Е.А. Кировой	0,64	0,79	+15	+23,4
Налоговая нагрузка по методике М.И. Литвина, %	17,8	15,8	-2	-11,2
Налоговая нагрузка по методике Минфина, %	19,9	18,9	-1	-5,0

Как видно из таблицы 1 выручка ООО в 2013г. по сравнению с 2012г. увеличилась на 14513 тыс. руб. или на 25,9%. За рассматриваемый период затраты на производство реализованной продукции без учета налогов выросли на 23,4%, фактическая прибыль предприятия за вычетом налогов увеличилась на 3529 тыс. руб. Налоговые платежи в 2013г. по сравнению с 2012г. выросли на 2144,6 тыс. руб. или на 30,4%, материальные затраты на 13215 тыс. руб. или на 33,7%, сумма амортизации снизилась на 49 тыс. руб. или на 7,4%. Внереализационные доходы и расходы за анализируемый период выросли на 422 тыс. руб. или на 26,0%. Отчисления на социальные нужды в 2013г. по сравнению с предыдущим годом увеличились на 130 тыс. руб. или на 2,9%.

В 2013г. налоговая нагрузка ООО составляет: по методике Министерства финансов РФ – 18,9%, по методике М.Н. Крейниной – 34,6%, по методике Е.А. Кировой – 79%, по методике М.И. Литвина – 15,8%, следовательно, представленные методики расчетов имеют различные подходы в определении структуры налоговых платежей, которые включаются в расчеты. Наиболее полную оценку влияния налоговой нагрузки на экономическое состояние ООО дает способ расчета, предложенный М.Н. Крейниной.

Проведем сравнение налоговой нагрузки по различным методикам (рис. 1).

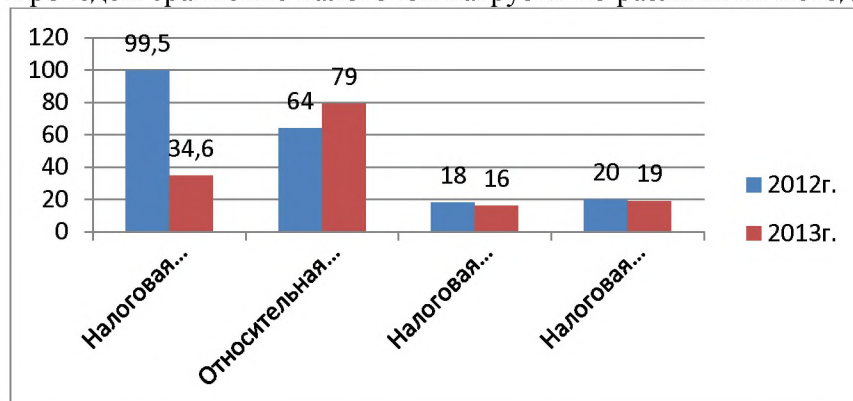


Рис.1. Сравнение налоговой нагрузки по различным методикам в 2012-2013гг., %

Согласно данным рис. 2.4 в 2013г. по сравнению с 2012г. только по методике Е.А. Кировой налоговая нагрузка выросла с 64% до 79% или на 15%, по другим методикам налоговая нагрузка снизилась. Так, по методике М.Н. Крейниной налоговая нагрузка уменьшилась с 99,5% до 34,6% или на 64,9%, по методике М.И. Литвина нагрузка уменьшилась с 18% до 16% или на 2%, по методике Минфина уменьшилась с 20% до 19% или



на 1%.

Таким образом, в ООО налоговая нагрузка составляет 34,6%, а по стране в целом – 10,9%. Общий коэффициент налоговой нагрузки в ООО превышает более чем в три раза коэффициент налоговой нагрузки предприятий по данному виду деятельности по стране, это означает, что система налогового планирования работает недостаточно эффективно.

Поэтому для снижения налоговой нагрузки необходимо выявить слабые места в системе налогового учета и разработать способы оптимизации налоговой нагрузки ООО. Анализ показателей налоговой нагрузки ООО показывает, что несмотря на различия в подходах, данные полученные в результате применения рассмотренных методик, можно использовать для проведения мероприятий по налоговому планированию.

### **III. Методические рекомендации по самостоятельной работе**

#### **3.1 Методические рекомендации преподавателям по самостоятельной работе**

Планы практических и лабораторных занятий, их тематика, рекомендуемая литература, цель и задачи ее изучения сообщаются преподавателем на вводных занятиях или в методических указаниях по данной дисциплине.

Прежде чем приступить к изучению темы, необходимо прокомментировать основные вопросы плана занятия. Такой подход преподавателя помогает обучающимся быстро находить нужный материал к каждому из вопросов, не задерживаясь на второстепенном.

Начиная подготовку к такому занятию, необходимо, прежде всего, указать обучающимся разделы учебников и учебных пособий, чтобы они получили общее представление о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует рекомендовать им поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам.

Важно развивать у обучающихся умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал. Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования.

Преподаватель может рекомендовать обучающимся следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы.

Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

- *План-конспект* – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

- *Текстуальный конспект* – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

- *Свободный конспект* – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

- *Тематический конспект* – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к практическим и лабораторным занятиям преподавателю следует предложить обучающимся алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме занятия, тщательно продумать свое выступление или решение.

На практических (семинарских) занятиях каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродук-

тивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом обучающихся может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т.д.

Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый. Преподавателю необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки, корректировать их знания, и, если нужно, выступить в роли рефери. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим.

В заключение преподаватель, подводит итоги. Он может (выборочно) проверить конспекты обучающихся и, если потребуется, внести в них исправления и дополнения.

### **Групповая консультация**

Разъяснение является основным содержанием данной формы занятий, наиболее сложных вопросов изучаемого программного материала. Цель – максимальное приближение обучения к практическим интересам с учетом имеющейся информации и является результативным материалом закрепления знаний.

Групповая консультация проводится в следующих случаях:

- когда необходимо подробно рассмотреть практические вопросы, которые были недостаточно освещены или совсем не освещены в процессе лекции;
- с целью оказания помощи в самостоятельной работе (написание Докладов, сдача экзаменов, подготовка конференций);
- если обучающиеся самостоятельно изучают нормативный, справочный материал, инструкции, положения.

Подготовка дискуссии (круглого стола) представляет собой проектирование обучаемым обсуждения в группе в форме дискуссии. В этих целях обучаемому необходимо:

- самостоятельно выбрать тему (проблему) дискуссии;
- разработать вопросы, продумать проблемные ситуации (с использованием периодической, научной литературы, а также интернет-сайтов);
- разработать план-конспект обсуждения с указанием времени обсуждения, вопросов, вариантов ответов.

### **Контрольно-измерительные материалы подготовки дискуссии**

<b>Параметр</b>	<b>Оценка</b>
Выбранная обучающимся тема (проблема) актуальна на современном этапе развития, представлен подробный план-конспект, в котором отражены вопросы для дискуссии, временной регламент обсуждения, даны возможные варианты ответов, использованы примеры из науки и практики.	5
Выбранная обучающимся тема (проблема) актуальна на современном этапе развития, представлен содержательно сжатый план-конспект, в котором отражены вопросы для дискуссии, временной регламент обсуждения, отсутствуют возможные варианты ответов, приведен один пример из практики.	4
Выбранная обучающимся тема (проблема) не актуальна на современном этапе развития, представлен содержательно сжатый план-конспект, в котором отражены вопросы для дискуссии, отсутствует временной регламент обсуждения, отсутствуют возможные варианты ответов, отсутствуют примеры из практики.	3
Выбранная обучающимся тема (проблема) не актуальна на современном этапе развития, представлен содержательно сжатый план-конспект, в котором частично (не более пяти) отражены вопросы для дискуссии, отсутствует временной регламент обсуждения, отсутствуют возможные варианты ответов, отсутствуют примеры из практики.	2

**Обзор интернет-сайтов.** Разработка каталога Интернет-ресурсов по заданной теме. Каталог Интернет-ресурсов представляет собой тематически подобранный обучающимся перечень интернет-сайтов. В каталоге необходимо отразить: тему (параграф, вопрос и т.д.), название сайта, электронный адрес и дату обращения, краткое содержание интернет-сайта (перечень вопросов, на которые можно получить ответы на представленном сайте).

**Контрольно-измерительные материалы каталога Интернет-ресурсов**

Параметр	Оценка
В каталоге представлено более пяти тем, сайты тематически подобраны, соответствуют теме, каталог соответствует требованиям.	5
В каталоге представлено более трех тем, сайты тематически подобраны, соответствуют теме, каталог соответствует требованиям.	4
В каталоге представлено менее трех тем, сайты частично тематически подобраны, частично соответствуют теме, каталог частично соответствует требованиям.	3
В каталоге представлена одна тема, сайты тематически не подобраны, частично соответствуют теме, каталог не соответствует требованиям.	2

**Обзор периодической литературы и профессиональных изданий.** Результатом обзора периодической литературы является библиографический список. Библиографический список – обязательный элемент любой научной работы – Доклада, курсовой, дипломной работы, диссертации, монографии, обзора, научного отчета. Список включает литературу, используемую при подготовке текста: цитируемую, упоминаемую, а также имеющую непосредственное отношение к исследуемой теме. Большое значение имеет правильное библиографическое описание документов и рациональный порядок расположения их в списке. Библиографический список, по сути, представляет собой упорядоченные библиографические описания работ, выполненные в соответствии с государственными стандартами. Для составления библиографического списка используется краткое библиографическое описание, состоящее только из обязательных элементов.

**Контрольно-измерительные материалы библиографического списка**

Параметр	Оценка
В библиографическом списке представлено более 15 источников, тематически соответствуют теме, оформлены в соответствии с требованиями к оформлению библиографии.	5
В библиографическом списке представлено менее 15 источников, но более 10, тематически соответствуют теме, оформлены в соответствии с требованиями к оформлению библиографии.	4
В библиографическом списке представлено менее 15 источников, но более 10, тематически частично соответствуют теме, оформлены с незначительными нарушениями требований к оформлению библиографии.	3
В библиографическом списке представлено менее 10 источников, тематически частично соответствуют теме, оформлены с грубыми нарушениями требований к оформлению библиографии.	2

**Работа в групповом проекте.** Работа в проекте предполагает активное участие каждого, выполнение им переданных группой работ, направленных на достижение поставленной преподавателем цели. Работа обучающимся в групповой работе предполагает: определение зоны (сферы) работ в рамках группового проекта; разработку технического задания на проведение работы; постоянную взаимосвязь с другими участниками группы в целях достижения согласия и выполнения работы.

**Контрольно-измерительные материалы работы в групповом проекте**

<b>Параметр</b>	<b>Оценка</b>
Вклад в достижение поставленной цели значителен, активно участвовал в работе, содействовал благоприятному климату в группе, постоянно поддерживал связь с другими участниками группы.	5
Вклад в достижение поставленной цели важен, участвовал в работе по мере обращения, содействовал благоприятному климату в группе, частично поддерживал связь с другими участниками группы.	4
Вклад в достижение поставленной цели не важен, участвовал в работе по мере обращения, не содействовал благоприятному климату в группе, частично поддерживал связь с другими участниками группы.	3
В работе группы практически не участвовал, создавал видимость работы, вклад в достижение цели не внес.	2

**3.2 Методические рекомендации обучающимся по самостоятельной работе**

<b>вид учебных занятий</b>	<b>Организация деятельности обучающегося</b>
Лекция	Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.
Практические занятия	Работа с источниками, с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам, просмотр рекомендуемой литературы, работа с текстом. Работа с использованием информационных технологий по заданной теме, решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.
Индивидуальные задания	Знакомство с основной и дополнительной литературой, включая справочные издания, электронный каталог ЭБС, интернет, конспект основных положений, терминов, сведений, требующихся для запоминания и являющихся основополагающими в этой теме. Составление аннотаций к прочитанным литературным источникам и др. Рекомендации по написанию контрольной работы находится в методических материалах по дисциплине
Доклад, эссе	Поиск литературы и составление библиографии, использование от 3 до 5 научных работ, изложение мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы. Ознакомиться со структурой и оформлением доклада.
Коллоквиум	Работа с конспектом лекций, подготовка ответов к контрольным вопросам и др.
Подготовка к экзамену	При подготовке к экзамену необходимо ориентироваться на конспекты лекций, рекомендуемую литературу и др.

Изучение дисциплины следует начинать с проработки рабочей программы, особое внимание, уделяя целям и задачам, структуре и содержанию курса.

Обучающимся рекомендуется получить в библиотеки института учебную литературу по дисциплине, необходимую для эффективной работы на всех видах аудиторных

занятий, а также для самостоятельной работы по изучению дисциплины.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие обучаемого путем планомерной, повседневной работы.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

1й – организационный;

2й - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе обучающийся планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку обучаемого к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы обучающийся должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия обучающиеся под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной памятью, и моторную память. Следует помнить: у обучаемого, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения, прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Подготовка докладов направлена на развитие и закрепление у обучающихся навыков самостоятельного глубокого, творческого и всестороннего анализа научной, методической и другой литературы по актуальным проблемам дисциплины; на выработку навыков и умений грамотно и убедительно излагать материал, четко формулировать теоретические обобщения, выводы и практические рекомендации.

Доклады должны отвечать высоким квалификационным требованиям в отношении научности содержания и оформления.

Темы докладов, как правило, посвящены рассмотрению одной проблемы. Объем доклада может быть от 12 до 15 страниц машинописного текста, отпечатанного через 1,5

интервала (список литературы и приложения в объем не входят).

Текстовая часть работы состоит из введения, основной части и заключения.

Во введении обучающийся кратко обосновывает актуальность избранной темы Доклада, раскрывает конкретные цели и задачи, которые он собирается решить в ходе своего небольшого исследования.

В основной части подробно раскрывается содержание вопроса (вопросов) темы.

В заключении кратко должны быть сформулированы полученные результаты исследования и даны выводы. Кроме того, заключение может включать предложения автора, в том числе и по дальнейшему изучению заинтересовавшей его проблемы.

В список литературы (источников и литературы) обучающихся включает только те документы, которые он использовал при написании доклада.

В приложении (приложения) к докладу могут выноситься таблицы, графики, схемы и другие вспомогательные материалы, на которые имеются ссылки в тексте доклада.

Доклад должен быть выполнен до начала экзаменационной сессии.

### 3.3. Методические указания по подготовке к зачету/экзамену

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность обучающихся за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии обучающиеся сдают экзамены или зачеты. Зачеты могут проводиться с дифференцированной отметкой или без нее, с записью «зачтено» в зачетной книжке. Экзамен как высшая форма контроля знаний студентов оценивается по пятибалльной системе.

Залогом успешной сдачи всех экзаменов являются систематические, добросовестные занятия обучающегося. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи экзаменов. Специфической задачей обучающегося в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии. Прежде чем приступить к нему, необходимо установить, какие учебные дисциплины выносятся на сессию и, если возможно, календарные сроки каждого экзамена или зачета.

Установив выносимые на сессию дисциплины, необходимо обеспечить себя программами. В основу повторения должна быть положена только программа. Не следует повторять ни по билетам, ни по контрольным вопросам. Повторение по билетам нарушает систему знаний и ведет к механическому заучиванию, к "натаскиванию". Повторение по различного рода контрольным вопросам приводит к пропускам и пробелам в знаниях и к недоработке иногда весьма важных разделов программы.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый обучающийся повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Само повторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для обучающихся в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов, которыми следует руководствоваться при подготовке к экзаменам.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану. Вдвоем рекомендуется готовиться только для взаимопроверки или консультации, когда в этом возникает необходимость.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - помимо повторения теории не забудьте подготовить практическую часть, чтобы свободно и умело показать навыки работы с текстами, картами, различными пособиями, решения задач и т.д.

Шестой - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Седьмой - толково используйте консультации преподавателя. Приходите на них, продуктивно поработав дома и с заготовленными конкретными вопросами, а не просто послушать, о чем будут спрашивать другие.

Восьмой - бойтесь шпаргалки - она вам не прибавит знаний.

Девятый - не допускайте как излишней самоуверенности, так и недооценки своих способностей и знаний. В основе уверенности лежат твердые знания. Иначе может получиться так, что вам достанется тот единственный вопрос, который вы не повторили.

Десятый - не забывайте связывать свои знания по любому предмету с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

Одиннадцатый - когда на экзамене вы получите свой билет, спокойно сядьте за стол, обдумайте вопрос, набросайте план ответа, подойдите к приборам, картам, подумайте, как теоретически объяснить проделанный опыт. Не волнуйтесь, если что-то забыли.

При подготовке к занятиям необходимо еще раз проверить себя на предмет усвоения основных категорий и ключевых понятий курса.

### **3.4. Методические рекомендации по работе с литературой**

Работу с литературой целесообразно начать с изучения общих работ по теме, а также учебников и учебных пособий. Далее рекомендуется перейти к анализу монографий и статей, рассматривающих отдельные аспекты проблем, изучаемых в рамках курса, а также официальных материалов и неопубликованных документов (научно-исследовательские работы, диссертации), в которых могут содержаться основные вопросы изучаемой проблемы.

Работу с источниками надо начинать с ознакомительного чтения, т.е. просмотреть текст, выделяя его структурные единицы. При ознакомительном чтении закладками отмечаются те страницы, которые требуют более внимательного изучения.

В зависимости от результатов ознакомительного чтения выбирается дальнейший способ работы с источником. Если для разрешения поставленной задачи требуется изучение некоторых фрагментов текста, то используется метод выборочного чтения.

Избранные фрагменты или весь текст (если он целиком имеет отношение к теме) требуют вдумчивого, неторопливого чтения с «мысленной проработкой» материала. Такое чтение предполагает выделение: 1) главного в тексте; 2) основных аргументов; 3) выводов. Особое внимание следует обратить на то, вытекает тезис из аргументов или нет.

Необходимо также проанализировать, какие из утверждений автора носят проблематичный, гипотетический характер и уловить скрытые вопросы.

Понятно, что умение таким образом работать с текстом приходит далеко не сразу. Наилучший способ научиться выделять главное в тексте, улавливать проблематичный характер утверждений, давать оценку авторской позиции – это сравнительное чтение, в ходе которого студент знакомится с различными мнениями по одному и тому же вопросу, сравнивает весомость и доказательность аргументов сторон и делает вывод о наибольшей убедительности той или иной позиции.

Если в литературе встречаются разные точки зрения по тому или иному вопросу из-за сложности прошедших событий и правовых явлений, нельзя их отвергать, не разобравшись. При наличии расхождений между авторами необходимо найти рациональное зерно у каждого из них, что позволит глубже усвоить предмет изучения и более критично оценивать изучаемые вопросы. Знакомясь с особыми позициями авторов, нужно определять их схожие суждения, аргументы, выводы, а затем сравнивать их между собой и применять из них ту, которая более убедительна.

Следующим этапом работы с литературными источниками является создание конспектов, фиксирующих основные тезисы и аргументы. Можно делать записи на отдельных листах, которые потом легко систематизировать по отдельным темам изучаемого курса. Другой способ – это ведение тематических тетрадей-конспектов по одной какой-либо теме. Большие специальные работы монографического характера целесообразно конспектировать в отдельных тетрадях. Здесь важно вспомнить, что конспекты пишутся на одной стороне листа, с полями и достаточным для исправления и ремарок межстрочным расстоянием (эти правила соблюдаются для удобства редактирования).

Таким образом, при работе с источниками и литературой важно уметь:

- сопоставлять, сравнивать, классифицировать, группировать, систематизировать информацию в соответствии с определенной учебной задачей;
- обобщать полученную информацию, оценивать прослушанное и прочитанное;
- фиксировать основное содержание сообщений; формулировать, устно и письменно, основную идею сообщения; составлять план, формулировать тезисы;
- готовить и презентовать развернутые сообщения типа доклада;
- работать в разных режимах (индивидуально, в паре, в группе), взаимодействуя друг с другом;
- пользоваться реферативными и справочными материалами;
- контролировать свои действия и действия своих товарищей, объективно оценивать свои действия;
- обращаться за помощью, дополнительными разъяснениями к преподавателю, другим студентам.
- пользоваться лингвистической или контекстуальной догадкой, словарями различного характера, различного рода подсказками, опорам в тексте (ключевые слова, структура текста, предваряющая информация и др.);
- использовать при говорении и письме перифраз, синонимичные средства, словоописания общих понятий, разъяснения, примеры, толкования, «словотворчество»;
- повторять или перефразировать реплику собеседника в подтверждении понимания его высказывания или вопроса;
- обратиться за помощью к собеседнику (уточнить вопрос, переспросить и др.);



– использовать мимику, жесты (вообще и в тех случаях, когда языковых средств не хватает для выражения тех или иных коммуникативных намерений).

### 3.5. Методические рекомендации по написанию реферата

Реферат - это краткий обзор максимального количества доступных публикаций по заданной теме, с элементами сопоставительного анализа данных материалов и с последующими выводами. При проведении обзора должна проводиться и исследовательская работа, но объем ее ограничен, так как анализируются уже сделанные предыдущими исследователями выводы и в связи с небольшим объемом данной формы работы. Темы рефератов определяются кафедрой и содержатся в программе курса. Преподаватель рекомендует литературу, которая может быть использована для написания реферата.

Структура реферата.

1. Титульный лист

2. Оглавление. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст реферата. Состоит из следующих обязательных элементов:

а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

б) Основная часть - это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует «перегружать» текст.

в) Заключение - данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые «высветились» в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

4. Список источников и литературы. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должно быть использовано не менее 5 разных источников. Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям библиографических стандартов.

Объем работы должен быть не менее 16 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 14 шрифтом, размеры оставляемых полей: левое - 25 мм, правое - 15 мм, нижнее - 20 мм, верхнее - 20 мм. Страницы должны быть пронумерованы.

Расстояние между названием части реферата или главы и последующим текстом должно быть равно трем интервалам. Фразы, начинающиеся с «красной» строки, печатаются с абзацным отступом от начала строки, равным 1 см.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

– текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

– каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с требованиями библиографических стандартов

Оценивая реферат, преподаватель обращает внимание на:

- соответствие содержания выбранной теме;
- отсутствие в тексте отступлений от темы;
- соблюдение структуры работы, ее четкость и обоснованность;

- умение работать с научной литературой, т.е. вычленять проблему из контекста;
- умение логически мыслить;
- культуру письменной речи;
- умение оформлять научный текст (правильное применение и оформление ссылок, составление библиографии);
- умение правильно понять позицию авторов, работы которых использовались при написании реферата;
- способность верно, без искажения передать используемый авторский материал;
- соблюдение объема работы;
- аккуратность и правильность оформления, а также технического выполнения работы.

Реферат должен быть сдан для проверки в установленный срок.

#### **IV. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **Основная литература:**

1. Кондраткова, В. С. Налоги и налогообложение : учебное пособие / В. С. Кондраткова. — Липецк : Липецкий государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2022. — 84 с. — ISBN 978-5-00175-153-3. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/126369.html>— IPR SMART, по паролю
2. Хворова, Е. В. Налогообложение : учебное пособие / Е. В. Хворова, А. А. Сагдеева, И. А. Гусарова. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2019. — 124 с. — ISBN 978-5-7882-2670-5. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109562.html> — IPR SMART, по паролю
3. Барулин, С. В. Налоговый менеджмент : учебник / С. В. Барулин, Е. А. Ермакова, В. В. Степаненко. — Москва : Дашков и К, Ай Пи Эр Медиа, 2017. — 332 с. — ISBN 978-5-394-01471-0. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/57109.html> — IPR SMART, по паролю
4. Селезнева, Н. Н. Налоговый менеджмент. Администрирование, планирование, учет : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 080107 «Налоги и налогообложение», 080105 «Финансы и кредит», 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Н. Н. Селезнева. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 224 с. — ISBN 978-5-238-01175-2. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81805.html> — IPR SMART, по паролю
5. Налоговый менеджмент. Продвинутый курс : учебник для магистрантов, обучающихся по программам направления «Финансы и кредит» / И. А. Майбуров, Ю. Б. Иванов, Л. Н. Васянина [и др.] ; под редакцией И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванова. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 559 с. — ISBN 978-5-238-02539-1. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109168.html> — IPR SMART, по паролю

##### **Дополнительная литература:**

1. Рудлицкая, Н. В. Налоги и налоговый менеджмент : учебное пособие / Н. В. Рудлицкая, А. В. Ануфриева. — Новосибирск : Новосибирский государственный архитектурно-строительный университет (Сибстрин), ЭБС АСВ, 2015. — 145 с. — ISBN 978-5-7795-0753-0. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/68794.html>. - DOI: <https://doi.org/10.23682/68794>— IPR SMART, по паролю
2. Михайлюк, О. Н. Налоги и налогообложение : учебное пособие / О. Н. Михайлюк, О. А. Беликова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 98 с. — ISBN 978-5-4497-1189-2. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109156.html> - DOI: <https://doi.org/10.23682/109156> — IPR SMART, по паролю

3. Малое и среднее предпринимательство: налогообложение, планирование и контроль : настольная книга руководителя малого предприятия (учебное пособие) / А. Н. Бобрышев, Е. И. Костюкова, Е. В. Таранова [и др.]. — Ставрополь : АГРУС, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-9596-1742-4. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/121672.html> — IPR SMART, по паролю
4. Ключев, Ю. В. Налоги и налогообложение : практикум для студентов, обучающихся по направлению подготовки 51.03.03 «Социально-культурная деятельность», профиль подготовки «Менеджмент социально культурной деятельности», квалификация (степень) выпускника «бакалавр» / Ю. В. Ключев. — Кемерово : Кемеровский государственный институт культуры, 2021. — 56 с. — ISBN 978-5-8154-0577-6. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/121324.html> — IPR SMART, по паролю
5. Налоги и налогообложение : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.] ; под редакцией И. А. Майбурова. — 8-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. — 496 с. — ISBN 978-5-238-03497-3. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/123376.html> — IPR SMART, по паролю
6. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение (бакалавриат) : практикум / Е. Ю. Сидорова, Д. Ю. Бобошко. — Москва : Издательский Дом МИСиС, 2021. — 113 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/116948.html> — IPR SMART, по паролю
7. Гринкевич, А. М. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебное пособие / А. М. Гринкевич. — Томск : Издательство Томского государственного университета, 2021. — 132 с. — ISBN 978-5-907442-05-4. — Режим доступа: для <https://www.iprbookshop.ru/116819.html> — IPR SMART, по паролю
8. Налогообложение некоммерческих организаций : учебно-методическое пособие для обучающихся 4 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / составители С. В. Бойко. — Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 221 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/123493.html> — IPR SMART, по паролю
9. Управление налогообложением организаций и физических лиц : учебно-методическое пособие для обучающихся 3 курса образовательной программы бакалавриата направления подготовки 38.03.01 «Экономика» / составители С. В. Бойко. — Донецк : Донецкая академия управления и государственной службы, 2021. — 240 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/123513.html> — IPR SMART, по паролю
10. Заболотни, Г. И. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Г. И. Заболотни. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2020. — 88 с. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/105033.html> — IPR SMART, по паролю
11. Попонова, Н. А. Налоги и налогообложение: налоги в международных экономических отношениях : учебное пособие / Н. А. Попонова. — Москва : Научный консультант, 2020. — 86 с. — ISBN 978-5-907330-02-3. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/110586.html> — IPR SMART, по паролю
12. Налоги и налогообложение : практикум / составители В. А. Афончикова [и др.]. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИИХ», 2019. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-0922-2. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/95205.html> — IPR SMART, по паролю
13. Плотников, А. П. Налоги и налогообложение : учебное пособие / А. П. Плотников, С. Б. Рыбаков. — Саратов : Саратовский государственный технический университет имени Ю.А. Гагарина, ЭБС АСВ, 2019. — 108 с. — ISBN 978-5-7433-3298-4. — Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/117211.html> — IPR SMART, по паролю
14. Ильина, Л. А. Налоги и налогообложение. Налог на прибыль : учебное пособие / Л. А. Ильина, Ю. А. Пантелеева, Д. А. Просвирина. — 2-е изд. — Самара : Самарский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019. — 138 с. — ISBN 978-5-

7964-2201-4. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/111630.html> — IPR SMART, по паролю

15. Боброва, А. В. Налоги и налогообложение. Теория налогов и налоговая система : учебное пособие / А. В. Боброва. — 2-е изд. — Челябинск, Саратов : Южно-Уральский институт управления и экономики, Ай Пи Эр Медиа, 2019. — 273 с. — ISBN 978-5-4486-0667-0. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/81486.html>. - DOI: <https://doi.org/10.23682/81486> — IPR SMART, по паролю

16. Хворова, Е. В. Налогообложение : учебное пособие / Е. В. Хворова, А. А. Сагдеева, И. А. Гусарова. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2019. — 124 с. — ISBN 978-5-7882-2670-5. —Режим доступа: <https://www.iprbookshop.ru/109562.html> — IPR SMART, по паролю

### Лицензионное программное обеспечение

Microsoft Desktop School Windows//Sa Pack MVL (windows 10, windows 7) № 5 от 31 января 2019 г;

Microsoft Desktop School Office All languages/SA Pack (Microsoft Office 2010, Microsoft Office 2007) № 5 от 31 января 2019 г.;

Конвертация PDF в WORD [https://www.ilovepdf.com/ru/pdf\\_to\\_word](https://www.ilovepdf.com/ru/pdf_to_word)

Сжатие, оптимизация и изменение размера изображений  
<http://www.imageoptimizer.net/Pages/Home.aspx>

Скачивание видео с YouTube <https://ru.savefrom.net/>

Googleтаблицы <https://www.google.ru/intl/ru/sheets/about/>

Яндекс Диск <https://disk.yandex.ru/>

GoogleChrome [https://www.google.com/intl/ru\\_ru/chrome/](https://www.google.com/intl/ru_ru/chrome/)

Яндекс Браузер <https://browser.yandex>

### Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. База данных Федеральной налоговой службы «Статистика и аналитика» - <https://www.nalog.ru/>

2. [www.gks.ru/](http://www.gks.ru/) - Госкомстат России

3. [www.elibrary.ru](http://www.elibrary.ru) – национальная библиографическая база данных научного цитирования (профессиональная база данных).

4. [www.scopus.com](http://www.scopus.com) – крупнейшая в мире единая реферативная база данных (профессиональная база данных).

5. <http://pruss.narod.ru/lybr.html> - электронные библиотеки, журналы, правовые системы и словари.

6. Справочный сайт по экономике и финансам. Режим доступа: [www.finansy.ru](http://www.finansy.ru) (профессиональная база данных);

### Информационные справочные системы:

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>;

2. Информационно-правовой сервер «Гарант» <http://www.garant.ru/>