

Б.1В.ОД. 5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
для проведения текущей и промежуточной аттестации

«Налоги и налогообложение»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Семестр Наименование дисциплины	1	2	3	4	5	6	7	8
ОПК-4 Способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность								
Б1. Б5. Социология трудового коллектива					+			
Б1.Б.22 Экономика фирмы (организации)			+					
Б1.Б.25 Маркетинг						+		
Б1.Б.26 Менеджмент			+					
Б1.В.ОД5 Налоги и налогообложение					+			
Б1.В.ОД.19 Концепция развития бухгалтерского учета, налогообложения и финансов в современной экономике	+							
Б1.В. ДВ.4.2 Управленческий анализ в отраслях					+			
Б1.В.ДВ.6.1 Логистика					+			
Б1.В.ДВ.8.1 Управленческие решения в профессиональной деятельности					+			+
Б1.В.ДВ.8.2 Современные кадровые технологии в профессиональной деятельности					+			
Б1.В.ДВ.9.1 Финансовый менеджмент							+	
Б2. П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности				+		+		
Б2. Пд Преддипломная практика								+
Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								+
Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								
Этапы формирования компетенций	1		2		3	4	5	6

ПК-2 Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов								
Б1.Б.23 Бухгалтерский учет				+				
Б1.В.ОД.5 Налоги и налогообложение					+			
Б1.В.ОД.6 Налоговый учет и отчетность							+	
Б1.В.ОД.7 Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов						+		
Б1.В.ОД.8 Теория экономического анализа				+				
Б1.В.ОД.14 Финансовый контроль						+		
Б1.В.ОД.15 Аудит							+	
Б1.В.ОД.17 Финансовое право			+					
Б1.В.ДВ.5.1 Экономическая оценка инвестиций							+	
Б1.В.ДВ.6.1 Логистика						+		
Б1.В.ДВ.9.2 Банковское дело							+	
Б2. П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности				+		+		
Б2. Пд Преддипломная практика								+
Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								+
Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								+
Этапы формирования компетенций			1	2	3	4	5	6
ПК-5- Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений								
Б1.В.ОД.3 Бухгалтерская финансовая отчетность							+	
Б1.В.ОД.5 Налоги и налогообложение					+			
Б1.В.ОД.9 Бухгалтерское дело						+		
Б1.В.ОД.12 Учет затрат, калькулирование и бюджеты								+

тирование									
Б1.В.ОД.13 Международные стандарты финансовой отчетности									+
Б1.В.ОД.14 Финансовый контроль						+			
Б1.В.ОД.15 Аудит								+	
Б1.В.ДВ.8.1 Управленческие решения в профессиональной деятельности					+				
Б1.В.ДВ.8.2 Современные кадровые технологии в профессиональной деятельности,					+				
Б1.В.ДВ.9.1 Финансовый менеджмент								+	
Б1.В.ДВ.11.1 Особенности учета в торговле						+			
Б2. П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности						+			
Б2. Пд Преддипломная практика									+
Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена									+
Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты									+
Этапы формирования компетенций					1	2	3	4	

Форма обучения - заочная

Семестр	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Наименование дисциплины										
ОПК-4 Способен находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность										
Б1. Б5. Социология трудового коллектива					+					
Б1.Б.22 Экономика фирмы (организации)			+							
Б1.Б.25 Маркетинг					+					
Б1.Б.26 Менеджмент			+							
Б1.В.ОД5 Налоги и налогообложение						+				

Б1.В.ОД.19 Концепция развития бухгалтерского учета, налогообложения и финансов в современной экономике		+								
Б1.В. ДВ.4.2 Управленческий анализ в отраслях						+				
Б1.В.ДВ.6.1 Логистика						+				
Б1.В.ДВ.8.1 Управленческие решения в профессиональной деятельности					+					
Б1.В.ДВ.8.2 Современные кадровые технологии в профессиональной деятельности					+					
Б1.В.ДВ.9.1 Финансовый менеджмент							+			
Б2. П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности								+		
Б2. Пд Преддипломная практика										+
Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										+
Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций		1	2		3	4	5	6		7
ПК-2 Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов										
Б1.Б.23 Бухгалтерский учет					+					
Б1.В.ОД.5 Налоги и налогообложение						+				
Б1.В.ОД.6 Налоговый учет и отчетность								+		
Б1.В.ОД.7 Лабораторный практикум по исчислению налогов и сборов							+			

Б1.В.ОД.8 Теория экономического анализа					+					
Б1.В.ОД.14 Финансовый контроль									+	
Б1.В.ОД.15 Аудит									+	
Б1.В.ОД.17 Финансовое право					+					
Б1.В.ДВ.5.1 Экономическая оценка инвестиций							+			
Б1.В.ДВ.6.1 Логистика						+				
Б1.В.ДВ.9.2 Банковское дело							+			
Б2. П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности						+				
Б2. Пд Преддипломная практика										+
Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										+
Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций					1	2	3	4	5	6
ПК-5- Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений										
Б1.В.ОД.3 Бухгалтерская финансовая отчетность								+	+	
Б1.В.ОД.5 Налоги и налогообложение						+				
Б1.В.ОД.9 Бухгалтерское дело								+		
Б1.В.ОД.12 Учет затрат, калькулирование и бюджетирование										+
Б1.В.ОД.13 Международные стандарты финансовой отчетности										+
Б1.В.ОД.14 Финансовый контроль									+	
Б1.В.ОД.15 Аудит									+	

Б1.В.ДВ.8.1 Управленческие решения в профессиональной деятельности					+					
Б1.В.ДВ.8.2 Современные кадровые технологии в профессиональной деятельности,					+					
Б1.В.ДВ.9.1 Финансовый менеджмент							+			
Б1.В.ДВ.11.1 Особенности учета в торговле									+	
Б2. П1 Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности						+				
Б2. Пд Преддипломная практика										+
Б3. ГЭ. Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										+
Б3. ВКР Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты										+
Этапы формирования компетенций					1	2	3	4	5	6

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования (промежуточная аттестация)

Компетенции	Показатели	Критерии в соответствии с уровнем освоения ОП			Оценочное средство
		пороговый (удовлетворительно)	стандартный (хорошо)	эталонный (отлично)	

ОПК-4	Знать	Порядок принятия организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения при решении задач профессиональной деятельности.	Порядок принятия организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения при решении задач профессиональной деятельности в части определения налоговой базы и исчисления налогов и сборов.	Порядок принятия организационно-управленческих решений в области налогов и налогообложения при решении задач профессиональной деятельности в части определения налоговой базы и исчисления налогов и сборов в соответствии с действующим законодательством.	Теоретические вопросы
	Уметь	Принимать организационно-управленческие решения при исчислении налогов и сборов хозяйствующего субъекта.	Принимать организационно-управленческие решения при исчислении налогов и сборов хозяйствующего субъекта с учетом последующей ответственности.	Принимать организационно-управленческие решения при исчислении налогов и сборов хозяйствующего субъекта с учетом оптимизации налогообложения, осознавая ответственность за принятые решения.	Задачи
	Владеть	Навыками принятия организационно-управленческих решений в области налогообложения.	Навыками принятия организационно-управленческих решений в области налогообложения с точки зрения правильности и своевременности исчисления и уплаты налогов и сборов.	Навыками принятия организационно-управленческих решений в области налогообложения с точки зрения правильности и своевременности исчисления и уплаты налогов и сборов на основе действующей нормативно-правовой базы.	Практические задания
ПК-2	Знать	Типовые методики расчета налогов и действующую нормативную базу по налогам и налогообложению.	Методики расчета налогов в соответствии с действующей нормативной базой по налогам и налогообложению	Современные методики расчета налогов в соответствии с действующей нормативной базой по налогам и налогообложению и порядок корректировки налоговой базы при изменениях в законодательстве.	Теоретические вопросы

ПК-5	Уметь	Определять налоговую базу и рассчитывать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет	Рассчитывать налоговую базу на основании имеющейся информации у субъекта хозяйствования в соответствии с налоговым законодательством.	Рассчитывать налоговую базу на основании имеющейся информации у субъекта хозяйствования в соответствии с налоговым законодательством для формирования налоговой отчетности.	Задачи
	Владеть	Навыками применять в профессиональной деятельности по инструкции преподавателя типовые методики расчета налоговой базы.	Навыками самостоятельно применять в профессиональной деятельности методики расчета налоговой базы в соответствии с объектом налогообложения.	Опытом самостоятельного применения в профессиональной деятельности современных методик расчета налоговой базы в соответствии с объектом налогообложения.	Практические задания
	Знать	Виды и формы отчетов по налогам и сборам.	Виды и формы отчетов по налогам и сборам для анализа имеющейся информации в целях принятия управленческих решений.	Виды и формы отчетов по налогам и сборам для анализа имеющейся информации в целях принятия управленческих решений в целях оптимизации налогообложения.	Теоретические вопросы
	Уметь	Анализировать информацию, содержащуюся в отчетности по налогам и сборам.	Анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в отчетности по налогам и сборам в целях принятия управленческих решений.	Анализировать и интерпретировать информацию, содержащуюся в отчетности по налогам и сборам в целях принятия управленческих решений. Направленных на оптимальное налогообложение хозяйствующих субъектов.	Задачи
	Владеть	Навыками анализа отчетности по налогам и сборам	Навыками анализа отчетности по налогам и сборам для анализа полученных данных.	Навыками анализа отчетности по налогам и сборам для анализа полученных данных в целях принятия решений по оптимизации налогообложения хозяйствующего субъекта.	Практические задания

2.2. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости

Текущий контроль предназначен для проверки хода и качества формирования компетенций, стимулирования учебной работы обучаемых и совершенствования методики

освоения новых знаний. Он обеспечивается проведением семинаров, оцениванием контрольных заданий, проверкой конспектов лекций, выполнением индивидуальных и творческих заданий, периодическим опросом обучающихся на занятиях. Контролируемые разделы (темы) дисциплины, компетенции и оценочные средства представлены в таблице.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Налоговая система	<i>ОПК-4</i>	Подготовка докладов Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
2	Экономическая сущность налогов, их функции и классификация	<i>ОПК-4</i> <i>ПК-2</i>	Подготовка докладов Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
3	Косвенные налоги	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Подготовка докладов Подготовка к контрольной работе №1. Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
4	Прямые налоги с юридических лиц: налог на прибыль	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Индивидуальное задание Подготовка к контрольной работе № 2. Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
5	Прямые налоги с юридических лиц: ресурсные налоги	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Индивидуальное задание Подготовка к устному опросу Подготовка эссе Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
6	Прямые налоги с юридических лиц: имущественные налоги	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Подготовка к письменному опросу Подготовка эссе

			Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
7	Прямые налоги с физических лиц: налог на доходы физических лиц	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Подготовка к контрольной работе № 3 Подготовка к устному опросу Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
8	Прямые налоги с физических лиц: имущественные налоги с физических лиц	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Подготовка к устному опросу Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
9	Страховые взносы	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Подготовка докладов Кейс-задание Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
10	Специальные налоговые режимы	<i>ПК-2</i> <i>ПК-5</i>	Подготовка докладов Индивидуальное задание Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
11	Пошлины и сборы	<i>ОПК-4</i>	Подготовка докладов Кейс-задание Контрольная работа для студентов заочной формы обучения
12	Налоговый контроль	<i>ОПК-4</i>	Подготовка докладов Контрольная работа для студентов заочной формы обучения

Критерии и шкала оценивания докладов

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
<i>«отлично»</i>	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использова-

	нием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые).
<i>«хорошо»</i>	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям.
<i>«удовлетворительно»</i>	Выставляется обучающемуся, если доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение). Оформление работы, соответствует предъявляемым требованиям.
<i>«неудовлетворительно»</i>	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль сообщения не передана.

Критерии и шкала оценивания письменного опроса

Оценка	Критерий оценки
<i>«отлично»</i>	Обучающийся полностью раскрыл вопрос, дал развернутую характеристику объекта, показал отличные знания документов нормативно-законодательного регулирования в области аудита
<i>«хорошо»</i>	Обучающийся раскрыл вопрос, дал характеристику объекта, показал хорошие знания документов нормативно-законодательного регулирования в области аудита
<i>«удовлетворительно»</i>	Обучающийся не в полной мере раскрыл вопрос, дал характеристику объекта, показал удовлетворительные знания документов нормативно-законодательного регулирования в области аудита
<i>«неудовлетворительно»</i>	Обучающийся недостаточно раскрыл вопрос, не продемонстрировал знания документов нормативно-законодательного регулирования в области аудита.

Критерии и шкала оценивания устного опроса

Оценка	Критерий оценки
<i>«отлично»</i>	Обучающийся дал полный и аргументированный ответ на поставленный вопрос, используя специальную терминологию, показал отличные знания в области аудита.
<i>«хорошо»</i>	Обучающийся дал полный ответ на поставленный вопрос, используя специальную терминологию, показал хорошие знания в области аудита.
<i>«удовлетворительно»</i>	Обучающийся дал ответ на поставленный вопрос, но допустил некоторые неточности, показал удовлетворительные знания в области аудита.

«неудовлетворительно»	Обучающийся дал неполный ответ, показал низкий уровень знаний в области аудита, не совсем грамотно использовал специальную терминологию.
-----------------------	--

Критерии и шкала оценивания контрольных работ

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«отлично»	Обучающийся полно изложил изученный материал, даёт правильное определение понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, решить самостоятельно задачи контрольной работы; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.
«хорошо»	Обучающийся даёт правильное определение понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, решить самостоятельно задачи контрольной работы.
«удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает понимание материала, может применить знания на практике, решить самостоятельно задачи контрольной работы, допустив незначительные ошибки и неточности.
«неудовлетворительно»	Студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке материала, не способен правильно решить задачи контрольной работы.

Критерии и шкала оценивания индивидуальных заданий

<i>Оценка</i>	<i>Критерий оценки</i>
«отлично»	Обучающийся правильно выполнил индивидуальное задание. Показал отличное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала, подготовил схемы, рисунки, таблицы и сообщения к ним.
«хорошо»	Обучающийся правильно выполнил индивидуальное задание. Показал хорошее владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала, подготовил схемы, рисунки, таблицы и сообщения к ним.
«удовлетворительно»	Обучающийся выполнил индивидуальное задание. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала, подготовил схемы, рисунки, таблицы.
«неудовлетворительно»	При выполнении индивидуального задания обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Допущено множество неточностей. Не подготовлены схемы, рисунки, таблицы.

Критерии и шкала оценивания кейс-заданий

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся высказывает точку зрения возможных причин возникновения проблемы, описанной в кейсе, и предложение варианта ее решения.
«хорошо»	Обучающийся высказывает точку зрения возможных причин

	возникновения проблемы, описанной в кейсе, и предложение варианта ее решения, но имеются незначительные неточности.
«удовлетворительно»	Обучающийся высказывает точку зрения возможных причин возникновения проблемы, описанной в кейсе, но не предлагает вариант ее решения.
«неудовлетворительно»	Выставляется обучающемуся в случае неверного определения причин возникновения проблемы, описанной в кейсе, отсутствии вариантов ее решения, и в целом не выполнения требований, согласно критериям оценки результатов проведения кейса.

Критерии оценивания эссе

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся продемонстрировал: полное раскрытие вопроса; указание точных названий и определений; правильные формулировки понятий и категорий; самостоятельность ответа, умение анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; использование дополнительной литературы и иных материалов и др.
«хорошо»	Обучающийся продемонстрировал: раскрытие вопроса; указание точных названий и определений; правильные формулировки понятий и категорий; самостоятельность ответа, умение анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме.
«удовлетворительно»	Обучающийся продемонстрировал: не полное раскрытие вопроса; указание не совсем точных названий и определений; привел не совсем верные формулировки понятий и категорий..
«неудовлетворительно»	Обучающийся не продемонстрировал способность осветить проблематику эссе.

Критерии и шкала оценивания контрольной работы (заочная форма обучения)

Оценка	Уровень освоения	Критерий оценки
«зачтено»	эталонный	Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	стандартный	Студент полностью выполнил задание контрольной работы, показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала, но не смог обосновать оптимальность предложенного решения, есть недостатки в оформлении контрольной работы.
	пороговый	Студент неполностью выполнил задание контрольной работы и допустил неточности, не проявил умения правильно интерпретировать полученные результаты, качество оформления работы имеет недостаточный уровень
«не зачтено»	пороговый уровень не достигнут	Студент неполностью выполнил задание контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений, а также не способен пояснить полученный результат, качество оформления работы имеет недостаточный уровень

2.3. Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация предназначена для определения уровня освоения всего объема учебной дисциплины. Для оценивания результатов обучения при проведении промежуточной аттестации используется четырехбалльная шкала: «Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно».

Шкала оценивания	Критерии	Уровень освоения компетенций
Отлично	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, правильные и уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы	Эталонный
Хорошо	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала	Стандартный
Удовлетворительно	Наличие твердых знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия по применению знаний на практике	Пороговый
Неудовлетворительно	Наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.	Компетенции не сформированы

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Оценочные средства текущего контроля успеваемости

Перечень докладов по темам

Тема «Налоговая система»

1. Понятие налоговой системы, ее составные элементы.
2. Законодательство о налогах и сборах в РФ.
3. Понятие налогового механизма, его функции.
4. Элементы налогового механизма.
5. Принципы налогообложения.
6. Методы налогообложения.
7. Модели налоговой политики.

Тема «Экономическая сущность налогов, их функции и классификация»

1. Роль налогов в экономической жизни общества.
2. Функции налогов и их влияние на экономику страны.
3. Критерии классификации налогов и сборов.
4. Сходства и различия налогов и сборов.

5. Модели налоговой политики государства.
6. Плательщики налогов и сборов. Налоговые агенты.
7. Основные и факультативные элементы налога.
8. Прямые и косвенные налоги.
9. Федеральные, региональные и местные налоги.

Тема «Косвенные налоги»

1. Место реализации услуг для целей исчисления и уплаты НДС;
2. Определение налоговой базы по НДС налоговыми агентами;
3. Порядок составления счет - фактуры по НДС;
4. Состав налогоплательщиков по НДС, объект налогообложения;
5. Особенности применения нулевой ставки НДС;
6. Порядок применения налоговых вычетов по НДС.
7. Виды налоговых ставок при исчислении акциза;
8. Операции, облагаемые акцизами, подакцизные товары.
9. Состав налогоплательщиков акцизов, объект налогообложения;

Тема «Страховые взносы»

1. Виды обязательного страхования в РФ.
2. Нормативное регулирование порядка исчисления и уплаты страховых взносов.
3. База исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. Тарифы страховых взносов.
4. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам. Тарифы страховых взносов.
5. Повышающие и понижающие тарифы страховых взносов. Предельные значения доходов для исчисления страховых взносов.

Тема «Специальные налоговые режимы»

1. Правила перехода на УСН и с УСН.
2. Условия применения УСН и ограничения в применении данного режима.
3. Условия применения ЕНВД и ограничения в применении данного режима. Правила перехода на ЕНВД и с ЕНВД.
4. Правила перехода на ЕСХН и с ЕСХН.
5. Условия применения ЕСХН и ограничения в применении данного режима.
6. Порядок получения патента при ПСН и сроки внесения платы по патенту.
7. Выполнение соглашения о разделе продукции – особенность применения.

Тема «Пошлины и сборы»

1. Государственные пошлины: порядок исчисления и уплаты;
2. Таможенные пошлины: основы их построения и классификации;
3. Плательщики таможенных пошлин. Виды применяемых ставок, их дифференциация по товарам и товарным группам.
4. Льготы по таможенным пошлинам. Исчисление и порядок уплаты таможенных пошлин.
5. Учет плательщиков торгового сбора, объект обложения .
6. Порядок исчисления и уплаты торгового сбора.
7. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов.

Тема «Налоговый контроль»

1. Роль и значение налогового контроля.
2. Виды налогового контроля.

3. Формы осуществления налогового контроля.
4. Камеральная налоговая проверка: цели, задачи, сроки проведения.
5. Выездная налоговая проверка: цели, задачи, сроки проведения и оформления результата.
6. Сравнительная характеристика налогового контроля с ревизией;
7. Сравнительная характеристика налогового контроля и аудита.

Индивидуальные задания

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: налог на прибыль»

Изучите теоретический материал по теме «Налог на прибыль» подготовьте схему формирования налоговой базы по налогу на прибыль, если:

1. Организация осуществляет производство и реализацию хлебобулочных изделий;
2. Организация осуществляет строительно-монтажные работы;
3. Организация оказывает медицинские услуги населению.

При подготовке схемы приведите состав доходов и расходов каждой организации с учетом видом деятельности на основе их классификации в соответствии с главой 25 Налогового кодекса.

Тема «Специальные налоговые режимы»

Изучите лекционный материал, главу 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового Кодекса ответьте на вопросы. Ответы на вопросы представьте в таблице:

Вопрос	Ответ
1. Какие организации не имеют право перейти на УСН?	
2. Установлены ли критерии перехода на УСН для организации? Если «да», то какие?	
3. Приведите примеры расходов, которые уменьшают сумму доходов при УСН с объектом «Доходы за минусом расходов»	
4. Имеет ли право организация с объектом налогообложения «Доходы» в течение налогового периода сменить объект налогообложения?	
5. Если организация приобрела основные средства в течение периода применения УСН с объектом «Доходы за минусом расходов», то каков порядок отнесения основных средств на расходы?	
6. Укажите ставки налога при применении УСН.	
7. Каков порядок расчета минимального налога? При каком объекте налогообложения его рассчитывают, и для каких целей?	

Комплект заданий контрольных работ

Контрольная работа № 1 - Тема «Косвенные налоги»

Вариант 1

Задача 1. Чему равна сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, если организация реализовала готовую продукцию с учетом НДС 18% на сумму 3 965,0 тыс. руб.; для производства продукции было приобретено материалов на сумму 225,0 тыс. руб., НДС 18%; оплачено за электроэнергию для производственных нужд 45,6тыс. руб. (с учетом НДС)?

Задача 2. На какую сумму налогоплательщик может уменьшить налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, если получен аванс под поставку продукции по ставке 18% в размере 500,0 тыс. руб., возвращена готовая продукция покупателями на сумму 19,3 тыс. руб., НДС 18%?

Задача 3. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет табачной фабрикой, если реализовано 20000 штук сигарет. Максимальная розничная цена одной пачки сигарет 78 руб. Ставка акциза 1 562 рубля за 1 000 штук + 14,5 процента расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 2 123 рублей за 1 000 штук.

Вариант 2

Задача 1. Чему равна сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в бюджет, если организация реализовала товаров с учетом НДС 10% на сумму 2 360,0 тыс. руб.; приобретено товаров на сумму 1760,0 тыс. руб., НДС 10%; оплачена аренда торговой площади 27,3тыс. руб. (с учетом НДС)?

Задача 2. На какую сумму налогоплательщик может уменьшить налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, если получен аванс под поставку товаров по ставке 18% в размере 300,0 тыс. руб., возвращены товары покупателями на сумму 8,9 тыс. руб., НДС 18%?

Задача 3. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет ликеро - водочным заводом, если реализовано 10000 литров водки крепостью 40 градусов. Ставка акциза 523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре. Для производства продукции приобретен спирт 4000 литров (ставка акциза 107 рублей за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре).

Контрольная работа № 2 - Тема «Прямые налоги с юридических лиц: налог на прибыль»

Вариант 1

Задача 1. На основании имеющейся информации (табл. 1) определить налоговую базу по налогу на прибыль, заполнив недостающие данные в таблице.

Таблица 1 – Информация для определения налоговой базы по налогу на прибыль

Факты хозяйственной жизни	Сумма (тыс. руб.)	Документ
1. Реализована готовая продукция покупателям НДС 18%	250,0 ?	
2. Списана реализованная готовая продукция	193,0	
3. С расчетного счета оплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	12,0	
1. Проданы основные средства с учетом НДС 18%	67,0	
2. Списана остаточная стоимость основных средств	40,0	
4. Налоговая база по налогу на прибыль		X

Задача 2. На основании фрагмента журнала учета фактов хозяйственной жизни (табл.2), определите сумму налога на прибыль, заполните недостающие суммы в таблице.

Таблица 2 – Информация для определения налога на прибыль

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма (тыс. руб.)
1. Реализованы товары покупателям с учетом НДС 18%	1693,0
2. Списаны реализованные товары	1300,0
3. Списаны расходы на продажу товаров, в том числе: расходы на рекламу	112,0 20,0
4. Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета	?
5. Постоянная налоговая разница	?
6. Постоянное налоговое обязательство	?
7. Текущий налог на прибыль	?

Вариант 2

Задача 1. На основании имеющейся информации (табл. 1) определить налоговую базу по налогу на прибыль, заполнив недостающие данные в таблице.

Таблица 1 – Информация для определения налоговой базы по налогу на прибыль

Факты хозяйственной жизни	Сумма (тыс. руб.)	Документ
5. Реализованы товары покупателям НДС 10%	430,0 ?	
6. Списаны реализованные товары	321,0	
7. С расчетного счета оплачен штраф за нарушение условий хозяйственного договора	15,0	
3. Проданы основные средства с учетом НДС 18%	82,0	
4. Списана остаточная стоимость основных средств	54,0	
8. Налоговая база по налогу на прибыль		X

Задача 2. На основании фрагмента журнала учета фактов хозяйственной жизни (табл.2), определите сумму налога на прибыль, заполните недостающие суммы в таблице.

Таблица 2 – Информация для определения налога на прибыль

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма (тыс. руб.)
1. Реализованы услуги заказчикам с учетом НДС 18%	961,0
2. Списана себестоимость услуг, в том числе расходы на рекламу	760,0 9,0
3. Налог на прибыль по данным бухгалтерского учета	?
4. Постоянная налоговая разница	?
5. Постоянное налоговое обязательство	?
6. Текущий налог на прибыль	?

Тема «Прямые налоги с физических лиц: налог на доходы физических лиц»

Вариант 1

Задача 1. Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте 18 лет. За январь-март 201X года работник получил доходы (табл. 1).

Таблица 1 – информация для расчета НДФЛ

Месяц года	Заработная плата	Премия	Материальная помощь	Компенсация стоимости санаторно-

				курортного лечения
Январь	24250	1500		
Февраль	23900	1800	6000	
Март	23850	1600		10530

Определить:

1. Сумму НДФЛ за три месяца;
2. Сумму НДФЛ подлежащую перечислению в бюджет за март 201х г.

Задача 2. Определите сумму материальной выгоды работника и НДФЛ с материальной выгоды за каждый месяц пользования заемными средствами, если работнику организацией предоставлен займ на срок 3 месяца в сумме 60,0тыс. руб. Проценты по займу – 2% годовых. Ставка рефинансирования.9,75%.

Вариант 2

Задача 1. Физическое лицо имеет детей в возрасте 8 и 13 лет. За январь-март 201X года работник получил доходы (табл. 1).

Таблица 1 – информация для расчета НДФЛ

Месяц года	Заработная плата	Премия	Материальная помощь	Компенсация стоимости санаторно- курортного лечения
Январь	22800	1500		9000
Февраль	23000	1800	5000	
Март	22850	1600		

Определить:

3. Сумму НДФЛ за три месяца;
4. Сумму НДФЛ подлежащую перечислению в бюджет за март 201х г.

Задача 2. Определите сумму имущественного налогового вычета за 2016 год, если физическое лицо приобрело в собственность квартиру по рыночной стоимости 2600,0 тыс. руб. в феврале 2017года. В соответствии со справкой 2НДФЛ совокупный доход работника за 2017 год составил 396,86 тыс. руб.

Задания для письменного опроса

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: имущественные налоги»

Задание 1.

Дайте ответы на вопросы по порядку исчисления и уплаты земельного налога в г. Чите и Забайкальском крае, со ссылкой на соответствующие статьи главы 31 НК РФ и местное законодательство.

1. Какую сумму земельного налога должна уплатить в бюджет Читинского района организация за 2017 год, если в собственности организации находится 3 гектара земли сельскохозяйственного назначения кадастровой стоимостью 7500,0 тыс. руб. В апреле 2017 года организация продала 0,8 гектаров земли.

2. Определить сумму земельного налога, которую следует уплатить двум организациям г. Читы за 2017год, если ООО «Мечта» и ООО «Сатурн» владеют частями жилого помещения общей площадью 100 кв. м. ООО «Мечта» принадлежит 2/3 помещения. При приобретении здания каждой организации по договору перешло право собственности на ту часть земельного участка, которая занята под недвижимостью.

3. Определить сумму авансового платежа по земельному налогу, которую следует уплатить в бюджет г. Читы за 2 квартал 2017 года, если ООО «Карат» имеет в соб-

ственности земельный участок, занятый под автостоянку и станцию технического обслуживания автомобилей. Площадь участка 180 кв. м.

4. Определить сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет г. Чисты за 1 квартал 2017 года, если организация приобрела земельный участок площадью 1 000 кв. м для строительства жилого дома. Строительство началось в декабре 2015 года.

Задание 2.

Дайте ответы на вопросы по порядку исчисления и уплаты налога на имущество организаций, со ссылкой на соответствующие статьи главы 30 НК РФ и региональное законодательство.

1. Организация 29 декабря 2016 года приобрела автомобиль по договору финансовой аренды (лизинга). По условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе Лизингополучателя. В органах ГИБДД автомобиль поставлен на учет в январе 2017 года. В бухгалтерском учете до регистрации в ГИБДД данный объект учитывался по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы». Имеет ли право организация не учитывать данный объект для расчета налога на имущество?

2. ООО (фабрика) осуществляет производственную деятельность в Москве, имеет административно-инженерный корпус, который расположен на земельном участке, вид разрешенного использования которого - размещение производственных зданий и сооружений. Какая налоговая база должна применяться для исчисления налога, кадастровая или балансовая?

3. ОАО «Мечта» в октябре 2016 года приобрело по договору купли-продажи недвижимое имущество. Для ввода имущества в эксплуатацию общество осуществляет ряд работ по доведению имущества до состояния готовности. По состоянию на 31 декабря 2017 года работы еще ведутся. Признается ли данный объект в составе основных средств для исчисления налога на имущество организаций?

4. Встроенная система вентиляции отражается в бухгалтерском учете как отдельный инвентарный объект основного средства. Включается ли он в состав объекта недвижимого имущества (здания) в целях исчисления налоговой базы по налогу на имущество либо его стоит квалифицировать как отдельный объект налогообложения?

Задание 3.

Дайте ответы на вопросы по порядку исчисления и уплаты транспортного налога, со ссылкой на соответствующие статьи главы 28 НК РФ и региональное законодательство.

1. Нужно ли уплатить за 2017 год транспортный налог, если, ООО «Факел» в августе 2017 года приобрело и зарегистрировало в установленном порядке грузовой автомобиль, но не использовало в коммерческой деятельности?

2. Каков порядок расчета транспортного налога за 2017 год, если торговая организация 20 июля сняла легковой автомобиль с учета, а 6 ноября поставила грузовой автомобиль на учет?

Кейс-задания

Тема «Страховые взносы»

Задание 1. Организация осуществляет выплаты физическим лицам по трудовым договорам. За период начислено работнику организации за отработанное время 22,3 тыс. руб., выдана материальная помощь в размере 5,3 тыс. руб., выплачено пособие по временной нетрудоспособности – 2,5 тыс. руб.

1. Какие виды доходов не подлежат обложения страховыми взносами?

2. Чему равна сумма страховых взносов на обязательное медицинское, социальное и пенсионное страхование?

Задание 2. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность без привлечения наемных работников и уплачивает страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование. За налоговый период доход налогоплательщика составил 285,0 тыс. руб.

1. Какая сумма страховых взносов подлежит уплате, если размер минимальной заработной платы 7,5 тыс. руб.?
2. В какие сроки индивидуальный предприниматель должен уплатить страховые взносы?

Тема «**Пошлины и сборы**»

Задание 1. Организация получила разрешение на пользование объектами водных биологических ресурсов в течение шести месяцев в местах промысла Японского моря:

1. Морской окунь – 300 тонн;
2. Горбуша – 200 тонн;
3. Кета – 100 тонн.

Определите:

1. Ставки сборов при пользовании объектами водных биологических ресурсов.
2. Сумму разового и регулярного взносов;

В каких случаях ставка сбора при пользовании объектами водных биологических ресурсов может быть равна 0 руб.?

Задание 2. Предприятие – импортер ввозит импортные товары на таможенную территорию РФ. Таможенная стоимость товаров 120 000 €, количество ввезенных товаров 1000 единиц. Таможенная пошлина 10%, но не менее 1,5 € за единицу.

1. Какую сумму таможенной пошлины должно уплатить предприятие, если официальный курс рубля к евро, установленный Банком России 63,28 руб. за 1€?
2. Какую сумму таможенной пошлины уплатило бы предприятие, если ввоз товаров был произведен через посредника, при вознаграждении посредника в размере 1% от стоимости товара?

Вопросы для устного опроса

Тема «**Прямые налоги с юридических лиц: ресурсные налоги**»

1. Требования к плательщикам налога на добычу полезных ископаемых.
2. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых;
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на добычу полезных ископаемых;
4. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого;
5. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых;
6. Объект налогообложения по водному налогу;
7. Порядок определения налоговой базы по водному налогу;
8. Налоговые ставки и налоговый период по налогу на добычу полезных ископаемых и по водному налогу.

Тема «**Прямые налоги с физических лиц: налог на доходы физических лиц**»

1. Нормативное регулирование НДФЛ, плательщики налога.
2. Объект обложения НДФЛ;
3. Стандартные налоговые вычеты;
4. Имущественные налоговые вычеты;
5. Социальные налоговые вычеты;
6. Профессиональные налоговые вычеты;
7. Инвестиционные налоговые вычеты;
8. Порядок исчисления и уплаты налога налоговыми агентами.
9. Порядок исчисления и уплаты налога ИП.

Тема «Прямые налоги с физических лиц: имущественные налоги с физических лиц»

1. Объекты налогообложения по налогу на имущество физических лиц;
2. Льготы по уплате налога на имущество физических лиц;
3. Налоговые вычеты при определении налоговой базы по налогу на имущество физических лиц;
4. Объекты налогообложения по транспортному и земельному налогу физическими лицами;
5. Льготы по уплате земельного налога физическими лицами;
6. Срок уплаты имущественных налогов физическими лицами и способы его уплаты.

Эссе

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: ресурсные налоги»

Эссе «Исчисление и уплата водного налога»

Производственному предприятию, планирующему выпуск продукции необходимы водные ресурсы. В этой связи предприятие получило разрешение на забор воды из поверхностных водных источников – река Амур, относящаяся к Восточно-Сибирскому экономическому району. По каким правилам должен быть построен порядок исчисления и уплаты водного налога?

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: имущественные налоги»

Эссе «Исчисление и уплата транспортного налога»

Производственному предприятию имеет в собственности два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. Для усиления мощности двигателя одного из автомобилей, предприятие планирует заменить двигатель на более мощный (220 л.с.). По каким правилам должен быть построен порядок исчисления и уплаты транспортного налога?

Эссе «Исчисление и уплата земельного налога»

Производственно-торговое предприятие имеет в собственности 2/3 здания производственного назначения, расположенному на земельном участке 0,5 га, кадастровой стоимостью 5700,0 тыс. руб. Предприятие планирует приобрести земельный участок для выращивания овощей в открытом грунте. По каким правилам должен быть построен порядок исчисления и уплаты земельного налога?

3.2. Оценочные средства промежуточной аттестации (экзамена)

Перечень теоретических вопросов (для оценки знаний):

1. Экономическая сущность налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Функции налогов.
4. Элементы налога.
5. Классификация налогов.
6. Методы налогообложения.
7. Налоговая политика: понятие и цели формирования.
8. Модели налоговой политики.
9. Налоговый механизм.
10. Способы уплаты налога.
11. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики и объект налогообложения.
12. Налог на добавленную стоимость: налоговые ставки и момент определения налоговой базы.
13. Налог на добавленную стоимость: налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты НДС.
14. Акцизы: налогоплательщики и виды подакцизных товаров.

15. Акцизы: объект налогообложения и виды ставок.
16. Акцизы: даты реализации подакцизных товаров, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты акцизов.
17. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки.
18. Классификация доходов для целей исчисления налога на прибыль, их состав.
19. Классификация расходов для целей исчисления налога на прибыль, их состав.
20. Объект налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых.
21. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых.
22. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых.
23. Водный налог: объект налогообложения, налоговый период, налоговая база, налоговый период.
24. Налог на имущество организаций: объект налогообложения и налоговая база.
25. Налог на имущество организаций: налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и уплаты.
26. Земельный налог: порядок исчисления и уплаты юридическими лицами.
27. Транспортный налог: порядок исчисления и уплаты юридическими лицами.
28. НДС: Налоговая база, объект налогообложения.
29. Доходы, освобождаемые от налогообложения по НДС, вычеты по НДС.
30. Порядок исчисления и уплаты НДС налоговыми агентами
31. Налог на имущество физических лиц;
32. Имущественные налоги с физических лиц (транспортный налог, земельный налог);
33. Страховые взносы: виды, ставки.
34. Страховые взносы: порядок исчисления и уплаты.
35. Плательщики таможенной пошлины. Способы обеспечения уплаты таможенных пошлин, сборов.
36. Сборы за пользование объектами животного мира;
37. . Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов;
38. Торговый сбор;
39. Единый сельскохозяйственный налог.
40. Упрощенная система налогообложения.
41. Единый налог на вмененный доход.
42. Патентная система налогообложения.
43. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции;
44. Место и сущность налоговых проверок в системе налогового контроля.
45. Роль государственной регистрации налогоплательщиков в системе налогового контроля.
46. Учет налогоплательщиков как форма налогового контроля.
47. Понятие и сущность камеральных налоговых проверок.
48. Понятие и сущность выездных налоговых проверок.

Перечень типовых задач (для оценки умений):

Тема «Налоговая система»

Задача 1: Какой метод налогообложения применяется, если ставка остается неизменной для всех налогоплательщиков, а при росте или снижении налоговой базы сумма налога растет или снижается? Приведите примеры налогов.

Задача 2: Какой метод налогообложения применяется, если для всех налогоплательщиков установлена одинаковая сумма налога? Приведите примеры.

Задача 3: Какой элемент налогового механизма позволяет экономически обоснованно обеспечить качественные и количественные параметры бюджетных заданий и перспективных программ социально-экономического развития страны исходя из разработанной и принятой в законодательном порядке налоговой концепции?

Задача 4: Какой элемент налогового механизма основан на изъятии у хозяйствующих субъектов или индивидуальных потребителей части находящейся в их руках стоимости путем уменьшения возможностей их производственного и непроизводственного потребления?

Задача 5: Какой тип налоговой политики проводится государством, если в стране введено большое количество налогов с высокими налоговыми ставками? В каких случаях государство проводит такую политику?

Задача 6: Какой принцип налогообложения соблюдается, если все граждане обязаны участвовать в формировании финансов государства соразмерно получаемым доходам и возможностям?

Тема «Экономическая сущность налогов, их функции и классификация»

Задача 1: К какому уровню управления относят налог на имущество организации, налог на прибыль, земельный налог?

Задача 2: Как классифицируют налоги по степени переложения налогового бремени? Приведите примеры налогов.

Задача 3: При реализации какой функции налогов формируются государственные финансовые ресурсы и создаются материальные условия для функционирования государства? В чем задача данной функции налогов?

Задача 4: Какая функция налогов связана во временном аспекте с распределением налоговых платежей между юридическими и физическими лицами, сферами и отраслями экономики, государством в целом и его территориальными образованиями? Через какие показатели реализуется данная функция?

Задача 5: Как можно классифицировать налогоплательщиков? Приведите примеры налогоплательщиков, исходя из их классификации.

Задача 6: Как называют налоговые ставки, если они устанавливаются в абсолютной сумме на единицу (иногда весь объект) обложения независимо от размеров налоговой базы? Приведите примеры налогов, по которым установлены такие ставки.

Тема «Косвенные налоги»

Задача 1: Как формируется налоговая база НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления? В какой момент определяется налоговая база по данным видам работ?

Задача 2: По какой ставке облагаются операции по реализации лекарственных средств? Чему равна сумма НДС, если объем реализации лекарственных средств 229,0 тыс. руб.?

Задача 3: Как определить налоговую базу при реализации сельскохозяйственной продукции, приобретенной у физического лица? Чему равна налоговая база, если реализо-

вано сельскохозяйственной продукции по ставке НДС 10% на сумму 120,0 тыс. руб., закупочная стоимость продукции у физического лица 75,0 тыс. руб.?

Задача 4: Какие товары относятся к подакцизным (приведите примеры)? Чему равна сумма акциза по реализованной алкогольной продукции в количестве 10 000 литров, крепостью 40 градусов, если ставка акциза 523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре?

Задача 5: Как определяется размер авансового платежа акциза по алкогольной и спиртосодержащей продукции? Чему равна сумма авансового платежа акциза, если в текущем налоговом периоде приобретено 5000 литров спирта этилового для производства алкогольной продукции с содержанием этилового спирта свыше 9% (ставка 523 рубля за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре)? В кой срок уплачивается авансовый платеж акциза?

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: налог на прибыль»

Задача 1: Какие расходы налогоплательщика при исчислении налога на прибыль являются внереализационными (приведите примеры)? Чему равна сумма налога на прибыль, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, если налоговая база по данному налогу за налоговый период составила 68,3 тыс. руб.?

Задача 2: Как подразделяются расходы, связанные с производством и реализацией в соответствии с главой 25 НК РФ (приведите примеры)? В составе каких расходов учитывают поступившие на склад из производства возвратные отходы?

Задача 3: В каком порядке осуществляется перенос убытков на будущее при расчете налога на прибыль? В какой сумме может быть осуществлен перенос убытка на будущее в текущем налоговом периоде, если за прошлый налоговый период убыток налогоплательщика составил 100,0 тыс. руб.?

Задача 4: Чему равна сумма налога на прибыль торговой организации, если за текущий налоговый период выручка от реализации товаров составила 1356,0 тыс. руб., расходы на продажу товаров 221,6 тыс. руб., стоимость реализованных товаров 1000,0 тыс. руб.?

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: ресурсные налоги»

Задача 1: Какими методами можно определить количество добытого полезного ископаемого? Чему равно количество добытого полезного ископаемого, если фактическая добыча полезных ископаемых составила 100 тонн, фактические потери при добыче 12 тонн? Чему равны нормативные потери, учитываемые при налогообложении, если норматив потерь 5%?

Задача 2: Каков принцип установления налоговых ставок по водному налогу? Чему равна сумма водного налога, если организация осуществляет забор воды из поверхностных водных объектов в пределах квартальных лимитов 100 тыс. куб. м и сверх установленных лимитов 20 тыс. куб. м (ставка налога 246 руб. за 1 тыс. куб. м)?

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: имущественные налоги»

Задача 1: Как определяется среднегодовая стоимость имущества при расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций? Чему равна сумма налога на имущество за 1 квартал текущего года, если средняя стоимость имущества составляет 335,6 тыс. руб.?

Задача 2: Как рассчитать сумму транспортного налога, если в отчетном периоде приобретен новый легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с.? Чему равна сумма транспортного налога за налоговый период, если легковой автомобиль приобретен в мае текущего года?

Задача 3: Как определить налоговую базу по земельному налогу, если земельный участок находится в общей долевой собственности? Чему равна сумма земельного налога, если налогоплательщику принадлежит $\frac{2}{3}$ земельного участка сельскохозяйственного назначения (кадастровая стоимость земли 2 250,0 тыс. руб.)?

Тема «Прямые налоги с физических лиц: налог на доходы физических лиц»

Задача 1: Какая сумма стандартных налоговых вычетов должна быть представлена физическому лицу, если он является инвалидом второй группы и у него трое детей до 18 лет?

Задача 2: Чему равна сумма налога на доходы физических лиц, если работнику предоставлен беспроцентный займ в сумме 20,0 рублей на один месяц (ставка рефинансирования 8,25%)?

Задача 3: Чему равна налоговая база по НДФЛ, если работнику начислено за отработанное время 15,0 тыс. руб., пособие по временной нетрудоспособности 3,2 тыс. руб., материальная помощь 4,5 тыс. руб.? Чему равна сумма НДФЛ?

Задача 4: Сумма предполагаемого дохода индивидуального предпринимателя 400,0 тыс. руб. В какие сроки в какой сумме индивидуальный предприниматель должен уплачивать авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц?

Тема «Страховые взносы»

Задача 1: В каком размере уплачивают страховые взносы плательщики, не производящих выплаты в пользу физических лиц на обязательное пенсионное страхование с доходов до 300 000 рублей? Какая сумма взносов должна быть перечислена плательщиком на обязательное пенсионное страхование в текущем году?

Задача 2: Для каких видов социального обеспечения установлена предельная величина базы для исчисления страховых взносов? Каковы предельные величины по этим видам социального обеспечения в текущем году?

Задача 3: Какие виды выплат в пользу работников не учитывают при исчислении страховых взносов (приведите примеры)? Как определяется база для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам?

Задача 4: Какие тарифы страховых взносов действуют в текущем году? Чему равны суммы взносов на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование, если начислено доходов физическому лицу за налоговый период 96,3 тыс. руб.?

Тема «Специальные налоговые режимы»

Задача 1: Какие объекты налогообложения вправе выбрать налогоплательщик при упрощенной системе налогообложения? Чему равна сумма налога при УСН, если выручка от реализации товаров 150,0 тыс. руб., сумма начисленной заработной платы работникам

30,0 тыс. руб.? Какой объект налогообложения выбран налогоплательщиком, исходя из имеющихся данных?

Задача 2: В отношении каких видов деятельности применяется система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (приведите примеры)? Чему равна сумма единого налога на вмененный доход, если налоговая база составила 180,0 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 14,0 тыс. руб.?

Задача 3: Какая ставка налога применяется при системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход? Чему равна сумма единого налога на вмененный доход, если налоговая база составила 230,0 тыс. руб., сумма начисленных страховых взносов 27,0 тыс. руб.?

Задача 4: В каком размере рассчитывают минимальный налог налогоплательщики при упрощенной системе налогообложения, выбравшие объект налогообложения доходы за минусом расходов по итогам налогового периода? Сумма минимального налога 7,8 тыс. руб. Чему равна сумма дохода налогоплательщика?

Задача 5: Индивидуальный предприниматель является плательщиком единого сельскохозяйственного налога. Как определяется налоговая база по ЕСХН, какая ставка установлена по ЕСХН? Чему равна сумма ЕСХН, если доходы индивидуального предпринимателя в налоговом периоде составили 456,0 тыс. руб., расходы – 394,0 тыс. руб.?

Задача 6: В какие сроки и в какой сумме должны быть внесены платежи за патент, выданные на срок один год при патентной системе налогообложения, если потенциально возможный к получению доход индивидуального предпринимателя 500,0 тыс. руб.?

Тема «Пошлины и сборы»

Задача 1. На какой период времени применяются ставки таможенных пошлин? Чему равна сумма таможенной пошлины поступившего импортного товара, если таможенная стоимость товара 50,0 евро, комиссионное вознаграждение брокеру 3% от таможенной стоимости, ставка пошлины 10% (курс рубля по отношению к евро 62,35 руб.)?

Задача 2. В какие сроки должна быть уплачена государственная пошлина при обращении в арбитражный суд? В какой сумме должна быть уплачена государственная пошлина истцами по искам, связанным с нарушением прав и законных интересов ребенка, при подаче заявления в арбитражный суд, если цена имущественного иска составляет 1500,0 тыс. руб.?

Задача 3: На сколько процентов может быть уменьшена ставка сбора за пользование объектами животного мира при изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных? В каких случаях ставка сбора за пользование объектами животного мира 0 рублей?

Тема «Налоговый контроль»

Задача 1: Какие виды налоговых проверок осуществляет налоговый орган? Какие штрафные санкции в соответствии с НК РФ предусмотрены за представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения?

Задача 2: В какие сроки проводится камеральная налоговая проверка? Какие штрафные санкции в соответствии с НК РФ предусмотрены за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля?

Задача 3: В какие сроки проводится выездная налоговая проверка? Какие штрафные санкции в соответствии с НК РФ предусмотрены за грубое нарушение правил учета доходов и расходов?

Перечень типовых практических заданий (для оценки навыков и (или) опыта деятельности):

Тема «Налоговая система»

Задача 1: По данным министерства финансов РФ сумма доходов консолидированного бюджета в 2015 году формировалась за счет:

- налога на прибыль организаций – 116,36 млрд. руб.;
- налога на доходы физических лиц – 346,82 млрд. руб.
- налога на добавленную стоимость, в том числе по импортным товарам – 600,59 млрд. руб.;
- акцизы – 171,63 млрд. руб.;
- налог на добычу полезных ископаемых – 468,38 млрд. руб.;
- таможенные пошлины -596.69 млрд. руб.

Задание:

1. Определите долю прямых и косвенных налогов в консолидированном бюджете;
2. Какие виды налогов должны преобладать в налоговой системе страны?

Задача 2: Физическое лицо уплачивает налог на доходы физических лиц при осуществлении трудовой деятельности. За совершение нотариальных действий уплачивает государственную пошлину. За имеющиеся в его собственности имущество уплачивает имущественные налоги

Задание:

1. Какие методы налогообложения применяются при исчислении налоговых платежей?
2. Какие права и обязанности имеет налогоплательщик?

Тема «Экономическая сущность налогов, их функции и классификация»

Задача 1: Организация уплачивает налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, налог на имущество организации, земельный налог.

Задание:

1. Дайте классификацию налогов по уровню управления, по степени переложения налогового бремени, по бухгалтерскому источнику уплаты налогов.
2. Перечислите обязательные и факультативные элементы земельного налога.

Задача 2: Организация уплачивает акцизы, транспортный налог, налог на добавленную стоимость, налог на прибыль.

Задание:

1. Дайте классификацию налогов по объекту обложения, по способу обложения, по назначению налогов.
2. Какие из перечисленных налогов в большей мере оказывают влияние на финансовый результат деятельности?

Тема «Косвенные налоги»

Задача 1: Организация реализовала готовую продукцию с учетом НДС 18% на сумму 3 965,0 тыс. руб., НДС, предъявленный к вычету – 40,5 тыс. руб.

Задание:

1. Определите налоговую базу по НДС;
2. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
3. В каких случаях применяется ставка НДС 0%?

Задача 2: Организация реализовала готовую продукцию с учетом НДС 18% на сумму 3 965,0 тыс. руб., для производства продукции было приобретено материалов на сумму 225,0 тыс. руб., НДС 18%, оплачено за электроэнергию для производственных нужд 45,6 тыс. руб. (с учетом НДС).

Задание:

1. Определить налоговую базу по НДС;
2. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет;
3. На основании каких документов сумма НДС может быть предъявлена к вычету?

Задача 3: Организация производит и реализует автомобильный бензин. За налоговый период реализован бензин класса 5 в количестве 1000 тонн. Ставка акциза 10130 руб. за тонну.

Задание:

1. Какой вид налоговой ставки установлен по бензину?
2. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет;
3. В какие сроки должен быть уплачен акциз?

Задача 4: За налоговый период организация осуществляла операции:

- производство и реализация алкогольной продукции в количестве 8000 литров;
- передача из одного подразделения организации другому подразделению ректифицированного спирта для производства алкогольной продукции в количестве 3000 литров;
- передача собственнику давальческого сырья изготовленной алкогольной продукции в количестве 2000 литров.

Задание:

1. Определить налоговую базу по акцизам;
2. Определить сумму акциза, если ставка акциза 523 руб. за литр алкогольной продукции с долей этилового спирта более 9%;
3. В какие сроки должен быть уплачен акциз?

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: налог на прибыль»

Задача 1: Организация является плательщиком налога на прибыль. Метод оценки материалов, отпущенных в производство - по средней себестоимости. За период отпущено материалов 200 единиц, поступило материалов 500 единиц по цене 150 руб. за единицу, остаток материалов на начало периода 100 единиц по цене 147 руб. за единицу.

Задание:

1. На какую сумму следует списать материалы, отпущенные для производства готовой продукции?
2. Как подразделяются расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика?
3. Как определяется стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы?

Задача 2: Организация реализовала готовую продукцию с учетом НДС 18% на сумму 3 965,0 тыс. руб., фактическая себестоимость реализованной продукции составила 3000,0 тыс. руб., расходы на продажу - 122,5 руб.

Задание:

1. Определить налоговую базу по налогу на прибыль;
2. Определить сумму налога на прибыль;

3. Какие виды расходов формируют фактическую себестоимость готовой продукции?

Задача 3: Организация продала основные средства на сумму с учетом НДС 18% 122,5 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств 100,0 тыс. руб., сумм начисленной амортизации 73,0 тыс. руб. Убыток от продажи готовой продукции 12,0 тыс. руб.

Задание:

1. Определить налоговую базу по налогу на прибыль;
2. Определить сумму налога на прибыль;
3. Какие виды доходов и расходов формируют налоговую базу по налогу на прибыль?

Задача 4: Прибыль организации за 2017 год 145,8 тыс. руб. Убыток прошлого налогового периода 30,0 тыс. руб.

Задание:

1. С какой суммы будет исчислен налог на прибыль за 2017 год?
2. Каков порядок переноса убытка на будущее?
3. Каков порядок признания доходов и расходов при методе начисления?

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: ресурсные налоги»

Задача 1: Организация осуществляет пользование водными объектами в целях забора воды для производственных нужд и сплава древесины в плотках. За налоговый период забор воды из поверхностных водных объектов реки Амур составил в пределах лимита 50 тыс. куб. м, сверх лимита 6 тыс. куб. м. (ставка налога 256 руб. за 1 тыс. куб. м.). осуществлен сплав древесины на расстояние 230 км в количестве 30 тыс. куб. м. (ставка налога 1476 руб. за 1 тыс. куб. м на 100 км сплава). Коэффициент к налоговым ставкам 1,52.

Задание:

1. Определить сумму водного налога;
2. В какие сроки производится уплата водного налога?
3. Как исчисляют налог налогоплательщики при заборе воды, не имеющие технических средств измерения количества забранной воды?

Задача 2: Организация за счет собственных средств произвела разведку участка недр для добычи руды черных металлов. За налоговый период добыто 200 тонн руды. Реализовано руды черных металлов на внутреннем рынке 160 тонн, на внешнем рынке 40 тонн. Цена реализации на внутреннем рынке 2350 руб. за тонну, на внешнем – 42 дол. за тонну (курс 60 руб.).

Задание:

1. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых;
2. В какие сроки производится уплата налога на добычу полезных ископаемых?
3. Каким способом производится оценка добытого полезного ископаемого, если не было реализации?

Тема «Прямые налоги с юридических лиц: имущественные налоги»

Задача 1.: Производственное предприятие является плательщиком транспортного налога. Предприятие имеет три грузовых автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с., и два грузовых автомобиля с мощностью двигателя 130 л. с.

Задание:

1. Определить сумму транспортного налога за 1 квартал 2017 года;
2. В какие сроки необходимо уплатить транспортный налог за 1 квартал 2017 года?

3. Как рассчитать сумму транспортного налога, если в течение налогового периода произошла регистрация или снятие с учета транспортного средства?

Задача 2: Строительная компания является плательщиком налога на имущество организаций. Компания имеет в собственности строительные машины и механизмы, учитываемые в бухгалтерском учете, как объекты основных средств. Среднегодовая стоимость основных средств 365,0 тыс. руб.

Задание:

1. Как определяется среднегодовая стоимость имущества организации?
2. Определить сумму налога на имущество организации за 2016 год.
3. В какие сроки налог на имущество организаций подлежит уплате в бюджет?

Задача 3: Организация в сфере общественного питания является плательщиком земельного налога. Организация имеет в собственности земельный участок, на котором расположен объект недвижимости (ресторан). Кадастровая стоимость земельного участка 4560,0 тыс. руб.

Задание:

1. Определить сумму земельного налога за 2017 год.
2. Как исчисляется сумма авансовых платежей по земельному налогу?
3. Какие организации имеют право на льготу по земельному налогу (приведите примеры)?

Тема «**Прямые налоги с физических лиц: налог на доходы физических лиц**»

Задача 1: Сумма начисленных доходов физическому лицу за 2016 год составила 387,3 тыс. руб. У физического лица двое детей в возрасте до 18 лет.

Задание:

1. Определите сумму облагаемого дохода физического лица;
2. Определите сумму НДФЛ физического лица за 2017 год;
3. Какие виды доходов физических лиц облагаются и не облагаются НДФЛ (приведите примеры)?

Задача 2: Физическое лицо получило займ на срок три месяца в сумме 30,0 тыс. руб. Проценты за пользование займом 2% годовых. Ставка рефинансирования 9,75%.

Задание:

1. Определите сумму материальной выгоды физического лица;
2. Определите сумму налога с материальной выгоды;
3. Чему равна совокупная сумма налога физического лица, если сумма начисленного дохода по трудовому договору 169,5 тыс. руб., физическое лицо является инвалидом с детства?

Задача 3: За 2016 год совокупный доход физического лица составил 484,8 тыс. руб. В том числе начислено по трудовому договору 469,3 тыс. руб., начислено пособие по временной нетрудоспособности 5,7 тыс. руб., материальная помощь 4,0 тыс. руб., возмещена работодателем стоимость медицинских услуг, за счет средств остающихся в распоряжении работодателя после уплаты налога на прибыль – 5,8 тыс. руб. У физического лица двое детей.

Задание:

1. Определите сумму облагаемого дохода физического лица;
2. Определите сумму НДФЛ физического лица за 2016 год;
3. Должно ли физическое лицо по итогам 2016 года представить в налоговый орган декларацию? В каких случаях физические лица декларируют свои доходы?

Тема «Прямые налоги с физических лиц: имущественные налоги с физических лиц»

Задача 1: Физическое лицо является плательщиком транспортного налога. Налогоплательщик имеет один грузовой автомобиль с мощностью двигателя 180 л. с., и один легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л. с.

Задание:

1. Определить сумму транспортного налога за 1 квартал 2017 года;
2. В какие сроки необходимо уплатить транспортный налог за 2017 год?
3. Как рассчитать сумму транспортного налога, если в течение налогового периода произошла регистрация или снятие с учета транспортного средства?

Задача 2: Физическое лицо является плательщиком налога на имущество физических лиц. Налогоплательщик имеет в собственности квартиру площадью 70 кв. метров. Кадастровая стоимость квартиры 3365,0 тыс. руб.

Задание:

1. Как определяется сумма налога?
2. Определить сумму налога на имущество физического лица за 2017 год.
3. В какие сроки налог на имущество физических лиц подлежит уплате в бюджет?

Задача 3: Физическое лицо является плательщиком земельного налога. Налогоплательщик имеет в собственности земельный участок для ведения подсобного хозяйства площадью 0,1 га, кадастровая стоимость земельного участка 1260,0 тыс. руб.

Задание:

1. Определить сумму земельного налога за 2017 год.
2. В какие сроки должен быть уплачен налог?
3. Какие льготы могут быть представлены физическому лицу при уплате данного налога?

Тема «Страховые взносы»

Задача 1: Годовой доход работника составил 425,8 тыс. руб., в том числе материальная помощь – 4,0 тыс. руб., работы, выполненные по договорам гражданско-правового характера – 12,0 тыс. руб.

Задание:

1. Определить суммы страховых взносов на обязательное социальное, пенсионное, медицинское страхование в 2017 году;
2. Как определяется дата выплат вознаграждений физическим лицам?
3. Какие лица являются плательщиками страховых взносов?

Задача 2: Индивидуальный предприниматель в 2016 году получил доход от предпринимательской деятельности в сумме 480,0 тыс. руб. Предприниматель не производит выплат физическим лицам.

Задание:

1. Определите сумму страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование за 2016 год;
2. В какие сроки должны быть уплачены страховые взносы индивидуальным предпринимателем?
3. В какие сроки должны быть уплачены страховые взносы в случае прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем?

Тема «Специальные налоговые режимы»

Задача 1: Индивидуальный предприниматель применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы». За 1 квартал 2017 года сумма

полученных доходов составила 489,3 тыс. руб., а сумма расходов на оплату труда – 41,0 тыс. руб.

Задание:

1. Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 2017 года.
2. От уплаты каких налогов освобожден предприниматель, в связи с применением УСН?
3. В какие сроки должен быть уплачен налог в бюджет?

Задача 2: Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы уменьшенные на величину расходов». За 1 квартал 2017 года сумма полученных доходов 629,3 тыс. руб., сумма понесенных расходов 582,1 тыс. руб.

Задание:

1. Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 2017 года.
2. От уплаты каких налогов освобождена организация, в связи с применением УСН?
3. В какие сроки должен быть уплачен налог в бюджет?

Задача 3: Индивидуальный предприниматель осуществляет техническое обслуживание автомобилей и применяет систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. У индивидуального предпринимателя два работника. Расходы на оплату труда работников составляют 30,0 тыс. руб. месяц. Базовая доходность в месяц 12,0 тыс. руб., физический показатель – количество работников, включая индивидуального предпринимателя. К1 -1,798, К2 – 0,65.

Задание:

1. Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за 1 квартал 2017 года.
2. От уплаты каких налогов освобожден индивидуальный предприниматель, в связи с применением УСН?
3. В какие сроки должен быть уплачен налог в бюджет?

Задача 4: Организация, применяющая систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога за 2016 год получила доходы от реализации сельскохозяйственной продукции 627,0 тыс. руб. расходы составили 576,5 тыс. руб.

Задание:

1. Определить сумму ЕСХН, подлежащего уплате в бюджет за 2016 год.
2. От уплаты каких налогов освобождена, в связи с применением ЕСХН?
3. В какие сроки должен быть уплачен налог в бюджет?

Тема «Пошлины и сборы»

Задача 1: Российское предприятие ввозит на таможенную территорию РФ партию товаров в количестве 2000 штук, таможенной стоимостью 30000 евро (курс 65 руб. за евро). Таможенная пошлина составляет 8% от таможенной стоимости товара, но не менее 1,5 евро за штуку.

Задание:

1. Определить сумму таможенной пошлины.
2. Какой вид ставки таможенной пошлины установлен по данному товару?
3. Каков порядок уплаты таможенных пошлин?

Задача 2: Организация заключила договор купли-продажи доли в уставном капитале в сумме 1500,0 тыс. руб. За совершение нотариальных действий организация уплатила

государственную пошлину в сумме 7000 руб. В соответствии с НК РФ за удостоверение договоров купли-продажи доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью в зависимости от суммы договора сумма пошлины составляет:

до 1 000 000 рублей - 0,5 процента суммы договора, но не менее 1 500 рублей;

от 1 000 001 рубля до 10 000 000 рублей включительно - 5 000 рублей плюс 0,3 процента суммы договора, превышающей 1 000 000 рублей;

свыше 10 000 001 рубля - 32 000 рублей плюс 0,15 процента суммы договора, превышающей 10 000 000 рублей, но не более 150 000 рублей;

Задание:

1. Определите правильность расчета государственной пошлины;
2. Каков порядок возврата излишне уплаченной пошлины?
3. В какие сроки должна быть уплачена государственная пошлина за совершение нотариальных действий?

Задача 3: Организация получила разрешение на пользование объектами водных биологических ресурсов на срок 4 месяца. Организация осуществляет добычу кеты в количестве 50 тонн (ставка сбора 4000 руб.), горбуши в количестве 70 тонн (ставка сбора 3500 руб. за тонну).

Задание:

1. Определить сумму разового и регулярного взноса;
2. В какие сроки производится уплата разового и регулярного взноса?
3. Какие сведения и в какие сроки должны быть представлены организацией а налоговый орган?

Тема «Налоговый контроль»

Задача 1: При камеральной проверке налога на добавленную стоимость установлено, что выручка от реализации товаров за налоговый период составила 2500,0 тыс. руб. налоговая ставка 18%. Сумма налоговых вычетов 221,0 тыс. руб. По данным налогоплательщика, сумма НДС подлежащая доплате в бюджет, составила 160,3 тыс. руб.

Задание:

1. Определите сумму НДС с объема реализации товаров.
2. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.
3. Какие нарушения выявлены в ходе камеральной проверки? Каковы действия налогового инспектора?

Задача 2: При камеральной налоговой проверке земельного налога установлено, что кадастровая стоимость земельного участка сельскохозяйственного назначения 3000,0 тыс. руб. По данным налогоплательщика подлежит уплате в бюджет 900 руб.

Задание:

1. Определите сумму земельного налога.
2. Какие нарушения выявлены в ходе камеральной проверки? Каковы действия налогового инспектора?
3. Какие штрафные санкции могут быть предъявлены налогоплательщику, за несвоевременное предоставление уточненной налоговой декларации?

4. Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Описание процедур проведения текущего контроля успеваемости студентов

В таблице представлено описание процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий текущего контроля успеваемости студентов, в соответствии с рабочей про-

граммой дисциплины, и процедур оценивания результатов обучения с помощью спланированных оценочных средств.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Доклады	Доклады заслушиваются во время практического занятия «Круглый стол». Обучающиеся готовят устное выступление с использованием компьютерных технологий (презентация Power Point, Flash-презентация, видео-презентация и др.). Оценка выставляется за подготовленное выступление, подготовленную презентацию и ответы на дополнительные вопросы по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
Письменный опрос	Письменный опрос проводится на практическом занятии, после изучения темы дисциплины. На занятии, предшествующем проведению письменного опроса, до обучающихся доводится информация по теме письменного опроса, требования к ответу на вопросы, время опроса. Во время письменного опроса пользоваться учебной литературой, лекционным материалом запрещено. Оценка выставляется по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
Устный опрос	Устный опрос проводится на практическом занятии, после изучения темы дисциплины. На занятии, предшествующем проведению устного опроса, до обучающихся доводится информация по теме устного опроса и требования к ответу на вопросы, время опроса. Во время устного опроса обучающиеся могут дополнять студента, отвечающего на заданный вопрос. Оценка выставляется по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»..
Контрольная работа	Контрольная работа проводится по темам, содержащим значительный объем материала, в том числе и для самостоятельного изучения. На занятии, предшествующем проведению контрольной работы, до обучающихся доводится информация по теме контрольной работы и требования к выполнению контрольной работы. Во время выполнения контрольной работы пользоваться учебной литературой, лекционным материалом, заданиями практических занятий по данной теме запрещено. Оценка выставляется по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины). Оценка выставляется по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
Индивидуальное задание	Индивидуальное задание является одной из форм самостоятельной работы обучающихся. Выполненное задание проверяется во время практического занятия. Оценка выставляется по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить

	анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся. Оценка выставляется по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».
Контрольная работа (заочная форма обучения)	Обучающиеся заочной формы обучения выполняют контрольную работу. Контрольная работа предусматривает теоретические вопросы и решение задач. В контрольной работе предусмотрено несколько вариантов, выбор которых осуществляется по номеру зачетной книжки обучающегося. Контрольная работа должна быть выполнена в соответствии с требованиями и представлена на проверку преподавателю. Проверенная контрольная работа допускается к защите. Защита контрольной работы проводится во время экзаменационной сессии. Защита контрольной работы оценивается по двухбалльной шкале «зачтено», «не зачтено».

4.2. Описание процедур проведения промежуточной аттестации (экзамен)

При определении уровня достижений обучающихся на экзамене обращается особое внимание на следующее:

- дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос;
- показана совокупность осознанных знаний об объекте, проявляющаяся в свободном оперировании понятиями, умении выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи;
- знание об объекте демонстрируются на фоне понимания его в системе данной дисциплины и междисциплинарных связей;
- ответ формулируется в терминах дисциплины, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию обучающегося;
- теоретические постулаты подтверждаются примерами из практики.

Экзаменационный билет содержит два теоретических вопроса для проверки усвоенных знаний, одно задание для проверки усвоенных умений, а компонент владения оценивается по итогам решения ситуационной задачи.

Критерии оценки экзамена

Шкала оценивания	Критерии	Уровень освоения компетенций
Отлично	Выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений	Эталонный
Хорошо	Выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности	Стандартный
Удовлетворительно	Выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении материала, но	Пороговый

	при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации	
Не-удовлетворительно	Выставляется студенту, который не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.	Компетенции не сформированы

Задания контрольной работы

Задание включает 2 теоретических вопроса из списка вопросов, приведенного ниже. Номера вопросов находятся на пересечении последней цифры номера зачетной книжки и начальной буквы вашей фамилии.

Начальная буква алфавита	К, Д, Н, Ч, Ф, О, Я	А, Б, У, И, Г, М, Ц	Ж, Р, Э, З, С, Ю, Т, Щ	В, Л, Х, Е, П, Ш
Последняя цифра зачетной книжки				
0	1,42	16,36	20,35	2,18
1	1,12	4,11	10,13	9,14
2	2,20	3,19	18,28	5,17
3	17,30	29,35	12,33	15,27
4	5,41	6,23	7,27	8,34
5	18,38	24,37	23,34	21,34
6	21,31	22,30	23,29	7,24
7	11,39	10,32	9,41	8,42
8	13,3	14,26	15,22	6,16
9	4,36	25,31	19,32	3,36

Вопросы к контрольной работе

1. Сравнительная характеристика НДС и акцизов
2. Виды налоговых нарушений и ответственность за них
3. Оффшорные компании
4. Теории налогообложения
5. Имущественные налоги, их роль в выполнении доходной части бюджета
6. Инвестиционный налоговый кредит
7. Классификация налогов
8. Местные налоги
9. Использование ставки 0% по налогу на добавленную стоимость
10. Налог на имущество юридических лиц в Забайкальском крае
11. Налог на имущество физических лиц
12. Налог на прибыль для иностранных организаций
13. Расчет расходов на амортизацию в налоге на прибыль
14. Расходы на оплату труда в расчете налога на прибыль
15. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики
16. Налоговое планирование в организации, этапы налогового планирования
17. Материальные расходы в расчете налога на прибыль
18. Налогообложение индивидуальных предпринимателей НДФЛ
19. Уплата НДФЛ лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ
20. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ

21. Уплата индивидуальными предпринимателями взносов во внебюджетные фонды
22. Применение ставки 0% в налоге на прибыль
23. Социальный налоговый вычет по НДФЛ
24. Налогообложение НДФЛ выплат по договорам страхования
25. Транспортный налог в Забайкальском крае
26. Подакцизные товары: эволюция перечня
27. Применение налоговых вычетов по НДС
28. Объект, налоговая база и операции, не облагаемые НДС
29. Принципы налогообложения.
30. Выплаты, облагаемые и не облагаемые взносами во внебюджетные фонды
31. Стандартные налоговые вычеты в расчете НДФЛ
32. Виды деятельности, облагаемые единым налогом на вмененный доход, расчет налога
33. Прямые и косвенные налоги: изменение их роли и места в налоговой системе
34. Применение упрощенной системы налогообложения малыми предприятиями
35. Расчет единого сельскохозяйственного налога
36. Применение патентной системы налогообложения
37. Изменение срока уплаты налогов и сборов
38. Специальные налоговые режимы в РФ (общая характеристика, возможности применения нескольких режимов)
39. Способы налогообложения
40. Сущность налогов и функции налогообложения
41. Элементы налога
42. Налог на добычу полезных ископаемых, его роль в бюджете РФ