



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
**ИНСТИТУТ ТЕХНОЛОГИЙ (ФИЛИАЛ) ФЕДЕРАЛЬНОГО
ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ВОЛГОДОНСКЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

(Институт технологий (филиал) ДГТУ в г. Волгодонске)



УТВЕРЖДАЮ
И. о. директора

Н.М. Сидоркина

24 апреля 2023 г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА)**

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»
для обучающихся по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
программа бакалавриата «Экономика»
2023 года набора

Волгодонск
2023

Лист согласования

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине
Налоги и налогообложение

(наименование)


составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика


(код направления (специальности), наименование)

Рассмотрены и одобрены на заседании кафедры «ЭиУ» протокол № 12
от «03» 07 2023 г

Разработчики оценочных материалов (оценочных средств)
Доцент


подпись Т.Ю.Корытько
«29» 06 2023 г.

И.о. заведующего кафедрой



Подпись И.С. Емельяненко
«03» 07 2023 г.

Согласовано:

Представитель работодателя
Директор по продажам АО «Цимлянский
судомеханический завод»


подпись Лазурченко
«05» 07 2023г.

Финансовый директор ООО "Мир обоев",


подпись Т.С. Путанашенко
«05» 07 2023г.

**Лист визирования оценочных материалов (оценочных средств)
на очередной учебный год**

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Налоги и налогообложение» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов
«__» _____ 20__ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Налоги и налогообложение» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов
«__» _____ 20__ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Налоги и налогообложение» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов
«__» _____ 20__ г.

Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Налоги и налогообложение» проанализированы и признаны актуальными для использования на 20__ - 20__ учебный год.

Протокол заседания кафедры «ЭиУ» от «__» _____ 20__ г. № _____
Заведующий кафедрой «ЭиУ» _____ М.Ю. Диканов
«__» _____ 20__ г.

Содержание

С.

1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)	
1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной (модулем), с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП	5
1.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования	11
1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, описание шкал оценивания	14
2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	15

1 Паспорт оценочных материалов (оценочных средств)

Оценочные материалы (оценочные средства) прилагаются к рабочей программе дисциплины и представляет собой совокупность контрольно-измерительных материалов (типовые задачи (задания), контрольные работы, тесты и др.) и методов их использования, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимся установленных результатов обучения.

Оценочные материалы (оценочные средства) используются при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

1.1 Перечень компетенций, формируемых дисциплиной, с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины:

ОПК-1- владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности;

ПК-14- умение применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета.

Конечными результатами освоения дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть», расписанные по отдельным компетенциям. Формирование дескрипторов происходит в течение всего семестра по этапам в рамках контактной работы, включающей различные виды занятий и самостоятельной работы, с применением различных форм и методов обучения (табл. 1).

Таблица 1 Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины

Код компетенции	Уровень освоения	Дескрипторы компетенции (результаты обучения, показатели достижения результата обучения, которые обучающийся может продемонстрировать)	Вид учебных занятий, работы ¹ , формы и методы обучения, способствующие формированию и развитию компетенции ²	Контролируемые разделы и темы дисциплины ³	Оценочные материалы (оценочные средства), используемые для оценки уровня сформированности компетенции	Критерии оценивания компетенций ⁴
ОПК-1	Знать					
	Уровень 1:	знает сущность, значение и способы поиска нормативно-правовых документов в области налогообложения, необходимых в своей профессиональной деятельности;	Лекц. Практ. занятия СРС	1.1	УО Т	посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов; познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и
	Уровень 2:	знает сущность, способы поиска и анализа нормативно-правовых документов в области налогообложения, необходимых в своей профессиональной деятельности;		1.2 2.1 2.2 2.3 2.4 2.5		
	Уровень 3:	знает сущность, способы поиска, анализа и возможности использования нормативно-правовых документов в области		3.1 3.2		

¹ Лекционные занятия, практические занятия, лабораторные занятия, самостоятельная работа

² Необходимо указать активные и интерактивные методы обучения (например, интерактивная лекция, работа в малых группах, методы мозгового штурма, решение творческих задач, работа в группах, проектные методы обучения, ролевые игры, тренинги, анализ ситуаций и имитационных моделей и др.), способствующие развитию у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств

³ Указать номера тем в соответствии с рабочей программой дисциплины

⁴ Необходимо выбрать критерий оценивания компетенции: посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; подготовка к лабораторным занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов, эссе, рефератов; умение отвечать на вопросы по теме лабораторных работ, познавательная активность на занятиях, качество подготовки рефератов и презентацией по разделам дисциплины, контрольные работы, экзамены, умение делать выводы и др.

		налогообложения, необходимых в своей профессиональной деятельности;				презентаций по разделам дисциплины, практические и контрольные задания, умение делать выводы
	Уметь		Практ. занятия СРС		ПР КР	
	Уровень 1:	осуществлять поиск нормативно-правовых документов в области налогообложения, необходимых в своей профессиональной деятельности;				
	Уровень 2:	осуществлять поиск и проводить анализ нормативно-правовых документов в области налогообложения, необходимых в своей профессиональной деятельности;				
	Уровень 3:	осуществлять поиск, проводить анализ и использовать нормативно-правовые документы в области налогообложения в своей профессиональной деятельности;				
	Владеть		Практ. занятия СРС		ПР КР	
	Уровень 1:	имеет представление о современных методах поиска и анализа нормативно-правовых документов в области налогообложения, необходимых в своей профессиональной деятельности;				
	Уровень 2:	частично обладает навыками поиска и анализа нормативно-правовых документов в области налогообложения, необходимых в своей профессиональной				

		деятельности;				
	Уровень 3:	владеет навыками поиска, анализа и использования нормативно-правовых документов в области налогообложения в своей профессиональной деятельности;				
ПК-14	Знать		Лекц. Практ. занятия СРС	2.1 2.2 2.3 2.4 2.5 3.1 3.2	УО Т	посещаемость занятий; подготовка к практическим занятиям; ответы на вопросы преподавателя в рамках занятия; подготовка докладов; познавательная активность на занятиях, качество подготовки докладов и презентаций по разделам дисциплины, практические и контрольные задания, умение делать выводы
	Уровень 1:	знает основные принципы и стандарты финансового учета, сущность учетной политики и виды финансовой отчетности организации, необходимые в области налогообложения;				
	Уровень 2:	знает основные принципы и стандарты финансового учета, сущность учетной политики и финансовой отчетности организации, методы управления затратами, необходимые в области налогообложения;				
	Уровень 3:	знает взаимосвязь основных принципов и стандартов финансового учета, особенности учетной политики и финансовой отчетности организации, возможности использования методов управления затратами, необходимые в области налогообложения;				
	Уметь					
	Уровень 1:	применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики				

		и финансовой отчетности организации в области налогообложения;				
	Уровень 2:	применять принципы и стандарты финансового учета, вести учетную политику и финансовую отчетность организации в области налогообложения;	Практ. занятия СРС			ПР КР
	Уровень 3:	в полной мере применять принципы и стандарты финансового учета, вести учетную политику и финансовую отчетность организации, использовать методы управления затратами и принимать решения в области налогообложения на основе данных управленческого учета;				
	Владеть					
	Уровень 1:	навыками использования основных принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации в области налогообложения;	Практ. занятия СРС			ПР КР
	Уровень 2:	навыками ведения учетной политики организации и финансовой отчетности, применения методов управления затратами в области налогообложения;				
	Уровень 3:	навыками применения основных				

		принципов и стандартов финансового учета, ведения учетной политики и финансовой отчетности организации, навыками управления затратами и принятия решений в области налогообложения на основе данных управленческого учета;				
--	--	---	--	--	--	--

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

Оценивание результатов обучения по дисциплине осуществляется в соответствии с Положением о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся.

По дисциплине «*Налоги и налогообложение*» предусмотрены следующие виды контроля: текущий контроль (осуществление контроля всех видов аудиторной и внеаудиторной деятельности обучающегося с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины); промежуточная аттестация (оценивается уровень и качество подготовки по дисциплине в целом).

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся. Текущий контроль служит для оценки объёма и уровня усвоения обучающимся учебного материала одного или нескольких разделов дисциплины (модуля) в соответствии с её рабочей программой и определяется результатами текущего контроля знаний обучающихся.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса.

Текущий контроль предполагает начисление баллов за выполнение различных видов работ. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы. Регламент балльно-рейтинговой системы определен Положением о системе «Контроль успеваемости и рейтинг обучающихся».

Текущий контроль является результатом оценки знаний, умений, навыков и приобретенных компетенций обучающихся по всему объёму учебной дисциплины, изученному в семестре, в котором стоит форма контроля в соответствии с учебным планом.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины: теоретических основ и практической части.

Промежуточная аттестация по дисциплине «*Налоги и налогообложение*» проводится в форме зачета.

В табл. 2 приведено весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий.

Таблица 2 Весовое распределение баллов и шкала оценивания по видам контрольных мероприятий

Текущий контроль (50 баллов ⁵)				Промежуточная аттестация (50 баллов)	Итоговое количество баллов по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации
Блок 1		Блок 2			
Лекционные занятия (X_1)	Практические занятия (Y_1)	Лекционные занятия (X_2)	Практические занятия (Y_2)	от 0 до 50 баллов	Менее 41 балла – не зачтено; Более 41 балла - зачтено
5	15	5	25		
Сумма баллов за 1 блок = $X_1 + Y_1=20$		Сумма баллов за 2 блок = $X_2 + Y_2=30$			

⁵ Вид занятий по дисциплине (лекционные, практические, лабораторные) определяется учебным планом. Количество столбцов таблицы корректируется в зависимости от видов занятий, предусмотренных учебным планом.

Распределение баллов по блокам, по каждому виду занятий в рамках дисциплины определяет преподаватель. Распределение баллов по дисциплине утверждается протоколом заседания кафедры.

По заочной форме обучения мероприятия текущего контроля не предусмотрены.

Для определения фактических оценок каждого показателя выставляются следующие баллы (табл.3):

Таблица 3– Распределение баллов по дисциплине

Вид учебных работ по дисциплине	Количество баллов	
	1 блок	2 блок
<i>Текущий контроль (50 баллов)</i>		
Посещение занятий	5	5
Работа на практическом занятии, в том числе:	15	25
- подготовка доклада, сообщения, презентации;	5	
- решение тестовых заданий;		5
- выполнение письменных заданий (практических работ)		10
- выполнение контрольной работы (контрольная точка)	10	10
<i>Выполнение дополнительных заданий (публикация статьи)</i>		5
Итого	20	30
<i>Промежуточная аттестация (50 баллов)</i>		
<i>Зачет в устной форме</i>		
Сумма баллов по дисциплине 100 баллов		

Зачет является формой оценки качества освоения обучающимся образовательной программы по дисциплине. По результатам зачета обучающемуся выставляется оценка «зачтено» или «незачтено».

Оценка «зачтено» выставляется на зачете обучающимся, если:

- обучающийся набрал по текущему контролю необходимые и достаточные баллы для выставления оценки автоматом;
- обучающийся знает и воспроизводит основные положения дисциплины в соответствии с заданием, применяет их для выполнения типового задания в котором очевиден способ решения;
- обучающийся продемонстрировал базовые знания, умения и навыки важнейших разделов программы и содержания лекционного курса;
- у обучающегося не имеется затруднений в использовании научно-понятийного аппарата в терминологии курса, а если затруднения имеются, то они незначительные;
- на дополнительные вопросы преподавателя обучающийся дал правильные или частично правильные ответы;

Компетенция (и) или ее часть (и) сформированы на базовом уровне (уровень 1) (см. табл. 1).

Оценка «не зачтено» ставится на зачете обучающийся, если:

- обучающийся имеет представление о содержании дисциплины, но не знает основные положения (темы, раздела, закона и т.д.), к которому относится задание, не способен выполнить задание с очевидным решением, не владеет навыками работы с нормативно-правовой базой в области налогообложения и типовой методикой расчета налоговых платежей;

- имеются существенные пробелы в знании основного материала по программе курса;
- в процессе ответа по теоретическому и практическому материалу, содержащемуся в вопросах зачетного билета, допущены принципиальные ошибки при изложении материала;
- имеются систематические пропуски обучающийся лекционных и практических занятий по неважным причинам;
- во время текущего контроля обучающийся набрал недостаточные для допуска к зачету баллы;
- вовремя не подготовил отчет по практическим работам, предусмотренным РПД.

Компетенция(и) или ее часть (и) не сформированы.

1.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется по регламенту текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Результаты текущего контроля подводятся по шкале балльно - рейтинговой системы, реализуемой в ДГТУ.

Текущий контроль осуществляется два раза в семестр по календарному графику учебного процесса в рамках проведения контрольных точек.

Формы текущего контроля знаний:

- устный опрос;
- тестирование;
- выполнение и защита практических работ;
- выполнение контрольных заданий.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Защита практических работ производится студентом в день их выполнения в соответствии с планом-графиком. Преподаватель проверяет правильность выполнения практической работы студентом, контролирует знание студентом пройденного материала с помощью контрольных вопросов или тестирования.

Оценка компетентности осуществляется следующим образом: по окончании выполнения задания студенты оформляют отчет, который затем выносится на защиту. В процессе защиты выявляется информационная компетентность в соответствии с заданием на практической работы, затем преподавателем дается комплексная оценка деятельности студента.

Высокую оценку получают студенты, которые при подготовке материала для самостоятельной работы сумели самостоятельно составить

логический план к теме и реализовать его, собрать достаточный фактический материал, показать связь рассматриваемой темы с современными проблемами науки и общества, со специальностью студента и каков авторский вклад в систематизацию, структурирование материала.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателям (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от сложности задания.

Итоговый контроль освоения умения и усвоенных знаний дисциплины «Налоги и налогообложение» осуществляется в процессе промежуточной аттестации на зачете. Условием допуска к зачету является положительная текущая аттестация по всем практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины.

2 Контрольные задания (демоверсии) для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Задания для оценивания результатов обучения в виде знаний

Устный опрос

Перечень вопросов для устного опроса определен содержанием темы в РПД и методическими рекомендациями по изучению дисциплины.

Тестирование

Оценочные средства представлены базой вопросов для тестирования и контрольными заданиями. Вопросы для тестирования предполагают выбор правильного варианта из предложенных.

База вопросов для оценки уровня 1

1. Налог - это:

А) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

В) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

С) *обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;*

Б) обязательный, платёж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Е) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платёж, взимаемый с физических лиц.

2. К отношениям по установлению, введению и взиманию таможенных платежей законодательство о налогах и сборах:

А) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

В) *не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;*

С) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) не принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) принимается, если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.

3. Налоговым кодексом устанавливаются, изменяются или отменяются:

А) *федеральные налоги и сборы;*

В) налоги и сборы субъектов Российской Федерации;

- С) местные налоги и сборы;
- Б) международные налоги;
- Е) местные разовые налоги.

4. Правовые акты органов местного самоуправления о местных налогах и сборах принимаются:

- А) законами субъектов Российской Федерации;
- В) *представительными органами местного самоуправления в соответствии с*

Налоговым кодексом;

- С) органами субъектов Российской Федерации;
- Б) исполнительными органами местного самоуправления;
- Е) законодательными органами местного самоуправления.

5. Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов, Налоговый кодекс устанавливает особые правила:

- А) в отношении налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров;
- В) в отношении акцизов при экспорте и импорте товаров;

С) *в отношении налога на добавленную стоимость и акцизов при экспорте и импорте товаров;*

- Б) в отношении НДС;
- Е) в отношении НДС.

6. Закрытый перечень федеральных, региональных и местных налогов:

- А) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;
- В) *не позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень;*

С) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода второй части Налогового кодекса;

Б) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода первой части Налогового кодекса;

Е) позволяет вводить какие-либо налоги, не входящие в этот перечень до выхода Бюджетного кодекса.

7. Налоговый контроль включает:

- А) *формы и методы;*
- В) учёт налогоплательщиков;
- С) камеральные и выездные налоговые проверки;
- Б) принципы налогообложения;
- Е) структуру налога.

8. Неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах толкуется:

А) *в пользу налогоплательщика (плательщика сборов);*

В) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

С) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) в пользу налогоплательщика (плательщика сборов), если иное не предусмотрено Налоговым и Гражданским кодексами.

9. К актам законодательства о налогах и сборах относятся:

- А) приказы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам;
- В) инструкции Государственного таможенного комитета Российской Федерации;
- С) *федеральные законы;*
- Б) положения Государственного таможенного комитета Российской Федерации;
- Е) постановления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

10. Акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу:

А) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу;

В) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

С) не ранее 1 января, следующего за годом их принятия;

Б) не ранее 10 января, следующего за годом их принятия;

Е) не ранее 1 марта, следующего за годом их принятия.

11. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета налог на добавленную стоимость:

А) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;

В) не принимается к зачету;

С) принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;

Б) принимается в части аванса;

Е) не принимается к зачету в части аванса.

12. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

А) применяются;

В) не применяется;

С) применяется в исключительных случаях;

Б) не применяется в исключительных случаях;

Е) применяется для залогового имущества.

13. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

А) освобождаются от налога на добавленную стоимость;

В) не освобождаются от налога на добавленную стоимость;

С) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 50%%;

Б) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 30%;

Е) освобождаются от налога на добавленную стоимость, если удельный вес выручки от их реализации не более 20%.

14. В соответствии с главой 25 НК РФ при кассовом методе расходы признаются:

А) в отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты;

В) в момент фактической оплаты;

С) в момент перечисления авансового платежа;

Б) в момент отложенной оплаты;

Е) в момент перечисления платежа.

15. Для налогоплательщиков, получающих доходы в виде дивидендов от российской организации, сумма налога в отношении пученных дивидендов определяется:

А) налогоплательщиком самостоятельно;

В) налоговым агентом - организацией, являющейся источником дохода;

С) налоговым органом;

Б) бухгалтером;

Е) руководителем организации.

16. К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относятся:

А) жилые дома;

В) квартиры, дачи;

С) гаражи;

Б) транспортные средства;

Е) все перечисленное имущество.

17. Налоговой базой для исчисления налога на имущество физических лиц является:

А) суммарная инвентаризационная стоимость каждого вида имущества, находящегося в собственности физического лица и расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

В) суммарная инвентаризационная стоимость имущества, находящегося в собственности физического лица;

С) рыночная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

Б) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории представительного органа местного самоуправления;

Е) остаточная стоимость имущества физического лица, расположенного на территории исполнительного органа местного самоуправления.

18. Налоговый период по налогу на имущество физических лиц:

А) квартал;

В) календарный год;

С) месяц;

Б) указывается в правовых актах представительных органов местного самоуправления;

Е) указывается в правовых актах представительных органов регионального самоуправления.

19. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

А) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 190 дней в календарном году;

В) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;

С) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Б) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 186 дней в календарном году;

Е) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

20. Датой фактического получения дохода в виде заработной платы в календарном году является:

А) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты физическому лицу, либо дата передачи дохода в натуральной форме;

В) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен доход за выполненные трудовые обязанности;

С) дата исчисления дохода либо дата перехода права собственности на доходы в натуральной форме;

Б) дата выплаты дохода, включая авансовые выплаты во внебюджетные фонды;

Е) последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен аванс за выполненные трудовые обязанности.

21. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:

А) они получены из источников на территории Российской Федерации в денежной и натуральной форме;

Б) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте и натуральной форме;

С) они начислены к выплате на территории Российской Федерации;

Б) они получены из источников на территории Российской Федерации в натуральной форме;

Е) они получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте.

22. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения, исчисляются:

- А) налоговые органы;
- В) региональные органы;
- С) одариваемые;
- Б) наследники;
- Е) нотариусы.

23. Таможенные правила применяются в случаях:

- А) если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;
- В) если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;
- С) перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации;
- Б) предусмотренных Таможенным кодексом;
- Е) если иное не предусмотрено Налоговым и Бюджетным кодексами.

24. Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признаются:

А) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, которое вследствие болезненного состояния не могло представить в срок декларации;

В) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

С) выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, напечатанных в средствах массовой информации;

Б) выполнение налоговым агентом разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах, сборах, пошлинах;

Е) совершение деяния, содержащего признаки административного правонарушения, вследствие чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств.

25. Налогоплательщикам (плательщикам сборов) гарантируется:

- А) административная защита их прав и законных интересов;
- В) административная и судебная защита их прав и законных интересов;
- С) административная и судебная защита их законных интересов;
- Б) административная и международная защита их законных интересов;
- Е) судебная и международная защита их законных интересов.

База вопросов для оценки уровня 2

1. Акты законодательства о налогах и сборах, вводящие налоги и сборы, вступают в силу:

А) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия;

В) не ранее 10 января года, следующего за годом их принятия;

С) не ранее 1 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

Б) не ранее 15 января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;

Е) не ранее чем по истечении налогового периода со дня их официального опубликования.

2. Признание нормативного правового акта, не соответствующим Налоговому кодексу, осуществляется:

А) путём отмены этого акта Правительством Российской Федерации;

В) в судебном порядке, если иное не предусмотрено в нормативном правовом акте;

С) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом;

Б) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым и Таможенным кодексами;

Е) в судебном порядке, если иное не предусмотрено Налоговым, Таможенным и Бюджетным кодексами.

3. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

А) календарной датой;

В) истечением периода времени, но не более года;

С) истечением периода времени, но не более квартала;

Б) истечением периода времени, но не более полугодия;

Е) календарной датой или истечением периода времени.

4. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведётся в порядке, установленном:

А) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

В) уголовно-процессуальным законодательством;

С) Налоговым и Таможенным кодексами;

Б) Налоговым и Бюджетным кодексами;

Е) Налоговым, Таможенным и Бюджетным кодексами.

5. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, не включаются:

А) органы государственных внебюджетных фондов;

В) таможенные органы;

С) налоговые органы;

Б) органы финансовой полиции;

Е) банки.

6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли:

А) налогом на добавленную стоимость не облагаются;

В) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением подакцизных товаров;

С) налогом на добавленную стоимость облагаются в общеустановленном порядке;

Б) налогом на добавленную стоимость облагаются, за исключением подакцизных товаров;

Е) налогом на добавленную стоимость не облагаются, за исключением товаров облагаемых налогом на прибыль.

7. Счет-фактура подписывается:

А) руководителем и главным бухгалтером организации;

В) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;

С) руководителем или иным уполномоченным лицом организации;

Б) главным бухгалтером организации;

Е) налоговым агентом и главным бухгалтером организации.

8. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту налог на добавленную стоимость взимается:

А) в рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

В) в иностранной валюте;

С) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день уплаты;

Б) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день исчисления;

Е) в иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на день оформления.

9. Вознаграждение, получаемое доверительным управляющим в течение срока действия договора доверительного управления имуществом:

А) является доходом доверительного управляющего от реализации и подлежит налогообложению в установленном порядке;

В) в целях налогообложения учитывается у доверительного управляющего в составе внереализационных доходов;

С) в целях налогообложения не признается доходом доверительного управления;

Б) является доходом доверительного управляющего от реализации и не подлежит налогообложению в установленном порядке;

Е) в целях налогообложения не учитывается у доверительного управляющего в составе внереализационных доходов.

10. Доходы выгодоприобретателя по договору доверительного управления имуществом:

А) являются доходом выгодоприобретателя от реализации и подлежат налогообложению в установленном порядке;

В) в целях налогообложения учитываются в составе внереализационных доходов;

С) в целях налогообложения учитываются в составе доходов от реализации;

Б) в целях налогообложения не признаются доходом;

Е) в целях налогообложения признаются доходом.

11. Убытки полученные в течение срока договора доверительного управления имуществом, по которому учредитель управления не является выгодоприобретателем, в целях налогообложения:

А) признаются убытками учредителя;

В) признаются убытками выгодоприобретателя;

С) признаются убытками доверительного управления;

Б) не признаются убытками ни одной из сторон договора доверительного управления имуществом;

Е) признаются убытками всех сторон договора доверительного управления имуществом в равных долях.

12. Налоговая ставка по ЕСХН устанавливается:

А) Правительством РФ;

В) ФНС России;

С) законодательным органом субъекта Российской Федерации;

Б) органами местного самоуправления;

Е) ФНС России и Таможенной службой.

13. Критериями отнесения организаций к сельскохозяйственным предприятиям индивидуального типа является использование:

А) машин и оборудования мощностью, превышающей нормы, установленные Правительством РФ;

В) сельскохозяйственных угодий для осуществления сельскохозяйственного производства;

С) наемного труда для производства сельскохозяйственной продукции;

Б) машин и оборудования соответствующей мощности;

Е) сельскохозяйственных угодий, находящихся в собственности юридического лица.

14. Законодательные органы субъектов Российской Федерации в отношении ЕСХН имеют право:

А) определять круг плательщиков налога;

В) изменять категории налогоплательщиков;

С) изменять налоговую ставку по налогу;

Б) определять сроки и порядок уплаты налога;

Е) определять сумму платежа.

15. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- А) по цене реализации сторонним организациям;
- В) по рыночным ценам;
- С) по цене, не ниже цены реализации сторонним организациям;
- Б) по оптовым ценам;
- Е) по цене, не ниже среднерыночной цены.

16. В состав совокупного дохода физических лиц включаются:

- А) суммы единовременных пособий уходящим на пенсию;
- В) доли, внесенные в уставный капитал, при выбытии физических лиц из состава участников организации;
- С) оплата за проживание в гостинице сверх установленных законодательством норм при наличии подтверждающих документов;
- Б) суммы пособий по временной нетрудоспособности уходящим на пенсию;
- Е) суммы единовременных пособий по безработице.

17. Вычеты из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляются:

- А) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- В) в зависимости от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов;
- С) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- Б) в зависимости от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, если проживают совместно с родителями;
- Е) независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов, а также проживают они или нет совместно с родителями.

18. Льготы по налогу на имущество физических лиц устанавливаются:

- А) основные - федеральным законом и дополнительные - представительными органами местного самоуправления;
- В) только федеральным законом;
- С) только постановлениями региональных органов власти;
- Б) представительными органами местного самоуправления;
- Е) не предусмотрены.

19. Исчислять налог на имущество физических лиц обязаны:

- А) органы технической инвентаризации;
- В) физические лица, собственники имущества;
- С) налоговые органы;
- Б) таможенные органы;
- Е) биржа.

20. По новым строениям, помещениям, сооружениям налог на имущество физических лиц уплачивается:

- А) с начала года, следующего за годом их возведения и сдачей в эксплуатацию;
- В) с месяца, следующего за месяцем их возведения и сдачей в эксплуатацию;
- С) начиная с месяца, в котором имущество сдано в эксплуатацию;
- Б) начиная с квартала, в котором имущество сдано в эксплуатацию;
- Е) начиная с квартала, в котором имущество возведено.

21. Налоговыми агентами признаются лица, которых в соответствии с Налоговым кодексом возложены:

- А) обязанности и права по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- В) обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;
- С) обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в

соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

Б) обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов;

Е) обязанности по удержанию у налогоплательщика налогов.

22. Налоговые агенты обязаны:

А) в течение отчётного периода письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

В) в течение отчётного периода сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика;

С) *в течение одного месяца письменно сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;*

Б) в течение одного месяца, но не позднее отчётного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности;

Е) в течение трех месяцев, но не позднее отчётного периода, сообщать в налоговый орган по месту своего учёта о невозможности удержать налог у налогоплательщика и о сумме его задолженности.

23. Налоговые агенты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации:

А) не исполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

В) ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по перечислению удержанных налогов;

С) за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

Б) за неисполнение возложенных на него обязанностей по исчислению и перечислению удержанных налогов;

Е) *за неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей.*

24. Акты законодательства о сборах вступают в силу:

А) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

В) не ранее 10-го числа очередного налогового периода по соответствующему сбору;

С) не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования;

Б) не ранее чем по истечении трех месяцев со дня их официального опубликования;

Е) *в зависимости от того, устанавливают или отягощают акты ответственность за нарушение законодательства о сборах.*

25. Нормативный правовой акт о налогах и сборах признаётся не соответствующим кодексу при наличии одного из следующих обстоятельств:

А) не отменяет или не ограничивает права налогоплательщика;

В) не допускает действий, запрещённых Налоговым кодексом;

С) *запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные налоговым кодексом;*

Б) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные бюджетным кодексом;

Е) запрещает действия налоговых органов, запрещённые или предписанные налоговым и гражданским кодексами.

Критерии оценки теста:

- 1 балл - за каждый правильный ответ на вопрос;

- 0 баллов – обучающийся дал неправильный ответ на вопрос.

Шкала оценивания теста:

Зачет – 50-100% правильных ответов;
Незачет – менее 50% правильных ответов.

2.2 Задания для оценивания результатов в виде владений и умений

Практические занятия проводятся по темам:

- 2.1 Налог на добавленную стоимость. Акцизы.
- 2.2 Налог на прибыль.
- 2.3 Социальные платежи.
- 2.4 Система региональных и местных налогов.
- 2.5 Специальные налоговые режимы.
- 3.1 Налог на доходы физических лиц.

Примерное задание к практической работе

Тема: Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС

(по теме 2.1. «Налог на добавленную стоимость»)

1. Цель работы: закрепить теоретические знания практическими навыками по расчёту налоговой базы НДС и суммы налоговых вычетов по НДС. Научиться рассчитывать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

2. Оборудование, аппаратура, материалы: электронный калькулятор, Налоговый Кодекс Российской Федерации Части 1 и 2.

3. Пояснения к практической работе

1.1. Методические указания к выполнению практической работы по расчету суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет:

1. Рассчитываем сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС упл.} = \frac{\text{Сумма сырья с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем \sum НДС, уплаченную поставщикам.

2. Рассчитываем сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС получ.} = \frac{\text{Сумма выручки с учетом НДС}}{1,18} \times 0,18$$

Рассчитываем \sum НДС, полученную от покупателя.

3. Рассчитываем сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС в бюджет} = \sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} - \sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}}$$

1.2. Пример.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет при условии: за текущий месяц для изготовления продукции было закуплено:

- сырья и материалов на сумму 578000 руб.

- оплачены счета на электроэнергию на сумму 85300 руб.

Реализовано 1505 изделий по цене 2200 руб., устаревшие станки 112000 руб.

1. Рассчитать сумму НДС, уплаченную поставщикам за приобретенное сырье, материалы и т.д.:

$$\text{НДС упл. за сырье} = \frac{578000}{1,18} \times 0,18 = 88169 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС}_{\text{упл. за электроэн.}} = \frac{85300}{1,18} \times 0,18 = 13012 \text{ руб.}$$

$$\sum \text{НДС}_{\text{уплач. поставщикам}} = 101181 \text{ руб.}$$

2. Рассчитать сумму НДС, полученную от покупателей за реализованную продукцию, товары:

$$\text{НДС}_{\text{получ. за изделия}} = \frac{3311000}{1,18} \times 0,18 = 505068 \text{ руб.}$$

$$\text{НДС}_{\text{получ. за устарев. станки}} = \frac{112000}{1,18} \times 0,18 = 17084 \text{ руб.}$$

$$\sum \text{НДС}_{\text{получ. от покупателей}} = 522152 \text{ руб.}$$

3. Рассчитать сумму НДС, подлежащую перечислению в бюджет:

$$\text{НДС}_{\text{в бюджет}} = 522152 - 101181 = 420971 \text{ руб.}$$

4. Задание

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

1. Исходные данные

Для изготовления продукции были закуплены сырье на 123490 руб., материалы на 834200 руб. Счета поставщиков оплачены и материальные ресурсы использованы в производстве. Также за отчетный период были оплачены счета за энергоресурсы на 45600 руб. Производственная себестоимость реализованной продукции составила 2002400 руб., коммерческие расходы 5%, прибыль 30%.

Задача № 1. По исходным данным рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет: для изготовления продукции были закуплены сырье на 123490 руб., материалы на 834200 руб. Счета поставщиков оплачены и материальные ресурсы использованы в производстве. Также за отчетный период были оплачены счета за энергоресурсы на 45600 руб. Реализовано 2010 изделий «А» по цене 1500 руб. и оказаны транспортные услуги на сумму 12400 руб.

Задача № 2. По исходным данным рассчитать сумму НДС при реализации покупателям 1200 изделий по отпускной цене 450 руб., 30000 изделий по отпускной цене 500 руб., 8200 изделий с полной себестоимостью 900 руб., прибыль 30 %.

Задача № 3. Рассчитать отпускную и розничную цены на комплект мебели при условии: полная себестоимость комплекта – 23500 руб., прибыль – 25 %, торговая надбавка – 15 %.

5. Контрольные вопросы

1. Кто является плательщиками НДС?
2. Укажите объекты налогообложения НДС.
3. Укажите налоговый период НДС.
4. Какова роль НДС в формировании бюджетных доходов в современных условиях?

5. Как рассчитывается налоговая база по НДС? Поясните варианты определения налоговой базы НДС.

6. Укажите объекты и операции, которые не подлежат налогообложению НДС.

7. Укажите сроки уплаты НДС.
8. Укажите налоговые ставки по НДС.
9. Как рассчитывается сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?

6. Литература

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Части первая и вторая
2. <http://www.nalog.ru/>
3. www.consultant.ru.

Критерии оценки практического занятия:

каждая правильно выполненная задача оценивается в 2 балла. Защита практической работы предполагает ответы на контрольные вопросы по теме занятия, которые оцениваются максимально в 4 балла. Итого практическое занятие может быть оценено максимально в 10 баллов.

Шкала оценки практического занятия:

- 9-10 баллов – отлично (зачтено);
- 7-8 баллов – хорошо (зачтено);
- 5-6 баллов – удовлетворительно (зачтено);
- менее 5 баллов – неудовлетворительно (незачтено).

**Комплект заданий для выполнения рейтинговой работы по
контрольным точкам**

Контрольная точка №1.

Вопросы устного опроса к контрольной точке №1

1. Понятие налога и сбора. Общая характеристика налогов Российской Федерации.
2. Классификация налогов.
3. Принципы налогообложения.
4. Налогоплательщики, налоговые агенты, их права и обязанности.
5. Налоговые органы Российской Федерации. Их структура.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Камеральные налоговые проверки, их виды, порядок проведения.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
9. Налог на добавленную стоимость – плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база по НДС.
10. Ставки НДС, льготы по НДС, порядок расчета и уплаты НДС в бюджет.
11. Акцизы: плательщики налога, объекты обложения. Порядок и сроки уплаты акцизов.
12. Налог на прибыль организации: плательщики налога, объект налогообложения, порядок расчета налога на прибыль, ставки, сроки его уплаты.
13. Страховые взносы: плательщики, объект налога, ставки и методика расчета.

Типовые тестовые задания к контрольной точке №1

1. Из чего состоит законодательство Российской Федерации налогах и сборах?
 - а) из Налогового и бюджетного Кодексов;

- б) из Налогового и Таможенного Кодексов;
- в) из Налогового Кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах.

2. Возможно ли устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала?

- а) возможно в зависимости от форм собственности;
- б) возможно в зависимости от места происхождения капитала;
- в) невозможно.

3. Как толкуются неустранимые сомнения, противоречия и неясности налогового законодательства?

- а) в пользу налогового органа;
- б) в пользу налогоплательщика;
- в) решаются в судебном порядке.

4. Какие акты законодательства о налогах и сборах могут иметь обратную силу?

- а) устанавливающие новые налоги;
- б) повышающие налоговые ставки;
- в) отягощающие ответственность налогоплательщиков за совершение налогового правонарушения;
- г) никакие из перечисленных.

5. Какие из актов законодательства о налогах и сборах не могут иметь обратной силы:

- а) отменяющие налоги и сборы;
- б) улучшающие положения налогоплательщиков;
- в) ухудшающие положения налогоплательщиков.

Шкала оценивания за тестовое задание (за каждый правильный ответ дается 1 балл).

Практические задания для контрольной точки №1

Задача 1.

Предприятие, выпускающее и реализующее промышленную продукцию, для исчисления НДС за январь текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость реализованной продукции по оптовым ценам предприятия-изготовителя (ценам сделки)	руб.	1 950 000
2.	Получено авансов в январе в счет предстоящей поставки продукции в январе текущего года	руб.	283 200
3.	Стоимость приобретенных, принятых на учет материальных ценностей для производственных целей по счету-фактуре поставщика с НДС – всего, в том числе:	руб.	850 000
	- стоимость оплаченных материальных ценностей	руб.	708 000
4.	Стоимость приобретенных, оплаченных и принятых на учет нематериальных активов для производственных целей по счету-фактуре без НДС	руб.	250 000
5.	Ставка НДС	%	18

Требуется определить расчеты организации с бюджетом по НДС

Задача 2.

Для исчисления налога на прибыль организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Реализовано природного газа	куб. м	54 000
2.	Цена продукции за один кубометр с учетом НДС	руб. коп.	1 085, 60
3.	Ставка НДС	%	18
4.	Расходы, связанные с производством и реализацией	тыс. руб.	30 200
5.	Прочие расходы с учетом исчисленных налогов	тыс. руб.	4320
6.	Потери от стихийных бедствий	тыс. руб.	265
7.	Сумма списанной кредиторской задолженности	Тыс. руб.	150
8.	Доходы от долевого участия в других организациях	Тыс. руб.	840
9.	Штрафы, полученные за нарушение договорных обязательств	Тыс. руб.	155
10.	Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств	Тыс. руб.	285
11.	Ставка налога на прибыль – всего	%	24

Требуется определить налог на прибыль в бюджет.

Задача 3.

Рассчитайте сумму взносов во внебюджетные фонды, на основе следующих выплат в пользу работника Левкина И.К., 1974 года рождения.

Январь: заработная плата - 14000,0 руб., премия из ФОТ – 3000,0 руб., оплата питания – 1500,0 руб., материальная помощь по заявлению в связи с тяжёлым финансовым положением – 3000,0 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 4000,0 руб., натуральная оплата – 600,0 руб. (без НДС), командировочные расходы в пределах норм – 700,0 руб., отпускные – 12000,0 руб.

Февраль: заработная плата – 16000,0 руб., материальная помощь в связи с болезнью – 7000,0 руб., оплата за обучение на семинаре – 6000,0 руб., отпускные -2 800,0 руб., премия – 1000,0 руб.

Март: заработная плата – 17000,0 руб., натуральная оплата - 700 руб. (в т.ч. НДС).

Контрольная точка № 2

Вопросы устного опроса к контрольной точке №2

1. Налог на имущество организаций – его назначение, плательщики налога, методика исчисления и уплаты в бюджет.
2. Транспортный налог: плательщики, объект обложения, ставки, порядок расчета и уплаты.
3. Земельный налог: плательщики, порядок расчета и уплаты налога на землю.
4. Налог на имущество физических лиц: плательщики, ставки, льготы, порядок исчисления и уплаты.
5. Специальные налоговые режимы.
6. Характеристика упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства.
7. Единый налог на вмененный доход: плательщики, порядок расчета и уплаты.
8. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения.
9. Налоговые вычеты по НДФЛ.

Типовые тестовые задания к контрольной точке №2

1. Местные налоги и сборы обязательны к уплате на территориях:
 - а) соответствующих муниципальных образований;
 - б) соответствующих субъектов Российской Федерации;
 - в) соответствующих имущественных образований или субъектов Российской Федерации;
 - г) соответствующих экономических районов Российской Федерации.
2. К региональным налогам относятся:
 - а) водный налог;
 - б) земельный налог;
 - в) налог на игорный бизнес;
 - г) налог на добавленную стоимость.
3. Как классифицируются полученные налогоплательщиком доходы?
 - а) доходы от основной деятельности и остальные виды доходов;
 - б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и от реализации имущества;
 - в) доходы от реализации и внереализационные доходы.
4. Имеют ли право субъекты Федерации изменять размеры налоговых вычетов?
 - а) имеют;
 - б) имеют в пределах, установленных НК РФ;
 - в) имеют только по социальным и имущественным налоговым вычетам в пределах, установленных НК РФ.
5. Какова ставка НДФЛ налогоплательщика - российской организации, получившего дивиденды от участия в деятельности другого российского предприятия?
 - а) 6%
 - б) 9%
 - в) 30%
 - г) 15%

Практические задания для контрольной точки №2

Задача 1.

Для исчисления транспортного налога организация имеет следующие данные за истекший налоговый период:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Количество транспортных средств, зарегистрированных на 01.01 истекшего года:		
	- грузовые автомобили с мощностью двигателя 250 л. с.;	ед.	18
	- легковые автомобили с мощностью двигателя 100 л. с.	ед.	6
2.	Приобретен, зарегистрирован, а затем продан и снят с учета в течение апреля месяца легковой автомобиль с мощностью двигателя 130 л.с.	ед.	1
3.	Ставки транспортного налога:		
	- грузовые автомобили	руб.	17
	- легковые автомобили с мощностью двигателя:		
	- до 100 л.с.;	руб.	8,50
	- свыше 100 л.с.	руб.	10

Требуется:

1. Исчислить транспортный налог по видам транспортных средств.
2. Определить общую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Для исчисления налога на имущество организация за первый квартал текущего года имеет следующие данные:

№ п/п	Показатели	Ед. измерения	Значение показателя
1.	Стоимость движимого и недвижимого имущества, учитываемая на балансе в качестве основных средств составила:		
	Январь	тыс. руб.	126 350
	Февраль		128 600
	Март		128 300
	Апрель		230 800
2.	Сумма начисленной амортизации:		
	Январь	тыс. руб.	24 300
	Февраль		48 800
	Март		60 300
	Апрель		82 700
3.	Годовая ставка налога на имущество, установленная Законом области «О налоге на имущество организаций»	%	2,2

Требуется:

1. Определить сумму авансового платежа налога на имущество за первый квартал.
2. Указать срок уплаты налога в бюджет.

Задача 3.

Работник организации, принимавший участие в 1986 году в работах по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения, в текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

№ п/п	Показатели	Январь-февраль	Март
1.	Заработная плата	24 300	19 900
2.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением вреда, причиненного повреждением здоровья	2300	2300
3.	Компенсационные выплаты, связанные с возмещением командировочных расходов – всего, в том числе в пределах установленных норм	6200 4000	2500 2000

Состав семьи:

Жена, сын 23 года – студент института заочной формы обучения.

Требуется:

1. Определить суммы стандартных налоговых вычетов за январь-февраль и март месяц.
2. Определить налоговую базу и НДФЛ за январь-февраль и март месяц.

Критерии оценки контрольной работы:

Контрольная работа состоит из 5 тестовых заданий и 3-х практических задач. За каждый правильный ответ теста - 1 балл. За каждую правильно выполненную задачу – 1,5 балла. Дополнительно дается 0,5 балла - при демонстрации обучающимся владения нормативно-правовой базой при решении задач. Максимальное количество баллов за выполнение контрольной работы – 10 баллов.

Шкала оценивания контрольной точки:

5-10 баллов – зачтено;

менее 5 баллов – не зачтено.

Комплект практических заданий для промежуточной аттестации

База контрольных заданий для оценки уровня 3

1. За истекший налоговый период предприятие произвело 100 тыс. бутылок водки, емкостью 0,5 литра и содержанием чистого (безводного) спирта 40%. Ставка акциза для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 210 руб/л безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах.

Рассчитать сумму акциза.

Ответ: 4 200 000 руб.

2. Предприятие в 1 квартале 2017 года приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 160 000 руб (в том числе НДС 18%), а реализовало товары на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению фирмой в бюджет за 1 квартал 2017 года.

Ответ: Сумма НДС, подлежащая к перечислению в бюджет за 1 квартал 2017 г. 12 203,39 руб.

3. Предприятие для исчисления НДС за 2 квартал 2017 года имеет следующие исходные данные:

1. Стоимость материалов, приобретенных для производства готовой продукции - 340 000 руб. (в том числе НДС 18%).

2. Стоимость приобретенного компьютера с целью использования в управленческой деятельности фирмы - 38 000 руб. (в том числе НДС 18%).

3. Стоимость реализованной готовой продукции, изготовленной из ранее приобретенных материалов - 710 000 руб. (в том числе НДС 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2 квартал 2017 года, в том числе по срокам уплаты НДС.

Ответ: Сумма НДС, подлежащая к перечислению в бюджет за 2 квартал 2017 г. 50 644,06 руб.

4. АО «Люкс» на производство готовой продукции израсходовано:

1. Материалы - 310 000 руб.

2. Затраты на з/п - 140 000 руб.

3. Начисления на з/п (сумма страховых взносов в ГВНБФ) - 42 000 руб.

4. Амортизация основных средств, задействованных в производстве готовой продукции - 33 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции 680 000 руб., в т.ч. НДС 18%.

Фирма реализовала материалы на сумму 160 000 руб., в т.ч. НДС 18%. Себестоимость реализованных материалов 70 000 руб.

АО «Люкс» имеет 900 акций АО «Ритм» (резидент), сумма выплаченных дивидендов на одну акцию - 110 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны АО «Люкс» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении АО «Люкс».

Ответ: Сумма чистой прибыли АО 183581,52 руб.

5. Выручка от реализации готовой продукции предприятия составила 7100000 руб. (в т.ч. НДС - 10%).

Предприятие затратило на производство готовой продукции материалов на сумму 730000 руб., затраты на оплату труда 1400000 руб., начисления на зарплаты 34% (платежи в гос. ВНБФ + взносы на травматизм), амортизация основных средств, используемых для производства продукции 170000 руб, амортизация нематериальных активов, участвующих в производстве ГП - 90000 руб. Командировочные расходы 580000 руб.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны предприятия в бюджеты всех уровней.

Ответ: Сумма налога на прибыль организаций =601 709,09 руб.

6. Предприятие получило по итогам хозяйственной деятельности результаты, представленные в таблице:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
1 квартал	2100 000	1200 000
2 квартал	1700 000	1350 000
3 квартал	2050 000	1950 000
4 квартал	3200 000	1400 000
Итого за год	9050 000	5900 000

Рассчитать сумму авансовых платежей по УСН, сумму налога по УСН за год, двумя способами.

Ответ: Расчет УСН по объекту «Доходы» Итого за год: 543 000 руб.

Расчет УСН по объекту «Доходы-Расходы» Итого за год: 472 478 руб.

7. Доход налогоплательщика за январь 2012 года составил 18 500 руб., за февраль - 22 000 руб., за март - 25 000 руб., Работник имеет 2-х детей: первый ребенок -8 лет, второй - 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Ответ: Сумма НДФЛ за январь 2223 руб.

Сумма НДФЛ за январь-февраль 2678 руб.

Сумма НДФЛ за март 3068 руб.

8. Доход налогоплательщика за январь, февраль, март составляет 30 000, 32 000, 35 000 руб.

Налогоплательщик является инвалидом 2й группы и имеет трех детей: 10 лет, 18 лет - студент очник ВУЗа, 21 год - студент заочник, ВУЗ.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль, март.

Ответ: Сумма НДФЛ за январь 3471 руб.

Сумма НДФЛ за февраль 3731 руб.

Сумма НДФЛ за март 4121 руб.

9. Годовой доход физического лица составил 450 000 руб, обучается на вечернем отделении ВУЗа, заплатив за обучение за 2017 год сумму в размере 180 000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2017 г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

Ответ: Сумма НДФЛ. Подлежащая возврату физическому лицу с учетом факта обучения в ВУЗе 6500 руб.

2.3 Типовые материалы для промежуточной аттестации

Перечень вопросов для проведения зачета (Теоретические вопросы)

1. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
2. Этапы развития налогообложения в России.
3. Функции налогов и их взаимосвязь.
4. Классификация налогов.
5. Федеральные, региональные и местные налоги.
6. Элементы налога, их определение и характеристика.
7. Принципы налогообложения.
8. Основные методы налогообложения.
9. Способы уплаты налога.
10. Налоговая политика: понятие и сущность.
11. Понятие налоговой системы, её структура и принципы построения.
12. Виды налогов, сборов, платежей в налоговой системе РФ.
13. Законодательная база налоговой системы. Налоговый кодекс РФ.
14. Определение цены реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
15. Федеральные налоги и их роль в формировании доходов бюджета Российской Федерации.
16. Региональные налоги и их роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации.
17. Система местных налогов и сборов и их значение в обеспечении доходов бюджета муниципальных образований.
18. Права и обязанности налоговых органов.
19. Права и обязанности налогоплательщиков.
20. Формы проведения налогового контроля за исчислением и уплатой налогов.
21. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
22. Понятие налоговой ответственности. Составы налоговых правонарушений.
23. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
24. Виды и формы предоставления налоговых льгот.
25. Таможенные пошлины.
26. Налог на добавленную стоимость – экономическое содержание, объект налогообложения, условия освобождения от взимания НДС.
27. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
28. Акцизы в системе налоговых платежей – экономическое содержание, плательщики налога, объект налогообложения.
29. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
30. Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и организаций; объект налогообложения, налоговая база.
31. Порядок определения и классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
32. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.

33. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, плательщики налога, объект налогообложения.
34. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
35. Система налоговых вычетов при расчёте налога на доходы физических лиц.
36. Единый социальный платеж: экономическое содержание, порядок исчисления и уплаты.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: элементы налогообложения.
38. Водный налог.
39. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
40. Государственная пошлина, её виды, принципы её взимания.
41. Налог на имущество организаций – его назначение, плательщики налога, методика исчисления и уплаты в бюджет.
42. Транспортный налог: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
43. Земельный налог: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
44. Налог на имущество физических лиц: элементы налогообложения и порядок исчисления и уплаты.
45. Система налогообложения малого предпринимательства.
46. Специальные налоговые режимы.
47. Упрощённая система налогообложения.
48. Единый налог на вмененный доход для определённых видов деятельности.
49. Расчет налоговой нагрузки предприятия.
50. Оптимизация налоговой нагрузки.

Перечень практических заданий для проведения зачета приведен в п.2.2 (База практических контрольных заданий для оценки уровня 3).

Структура оценочных материалов (оценочных средств), позволяющих оценить уровень компетенций, сформированный у обучающихся при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» приведен в таблице 4.

Таблица 4 - Оценочные материалы (оценочные средства) по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Компетенция	Знать	Оценочные средства		Уметь	Оценочные средства		Владеть	Оценочные средства	
		текущий контроль	промежуточный контроль		текущий контроль	промежуточный контроль		текущий контроль	промежуточный контроль
ОПК-2	сущность,	Тестовые вопросы	Теоретические	осуществлять	Сдача практичес	Выполнение	современными	Сдача практиче	Выполнение

	значение, способы получения, хранения, переработки и защиты данных, необходимых для решения профессиональных задач	для оценки уровня 1: 1-25 Тестовые вопросы для оценки уровня 2: 1-25	вопросы к зачету 1-50	поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных профессиональных задач	ких работ и решение практических задач: задания 1-6 комплекта контрольных оценочных средств	практического задания к зачету 1-9	методам и сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; навыкам и работы с компьютером как средством управления информацией, в том числе в глобальных компьютерных сетях	ских работ и решение практических задач: задания 1-6 комплекта контрольно-оценочных средств	практического задания к зачету 1-9
ПК-2	типовые методик и расчета экономических и социальных законодательных показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; действующую норматив	Тестовые вопросы для оценки уровня 1: 10-25 Тестовые вопросы для оценки уровня 2: 6-11,15,20	Теоретические вопросы к зачету 14,31,35-49	применять типовые методики расчета экономических и социальных показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; использовать действующую норматив	Сдача практических работ и решение практических задач: 1-2-3 контрольной точки №1, 1-2-3 контрольной точки №2	Выполнение практического задания к зачету 1-9	типовым методиками расчета экономических и социальных показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; навыкам и работы	Сдача практических работ и решение практических задач: 1-2-3 контрольной точки №1, 1-2-3 контрольной точки №2	Выполнение практического задания к зачету 1-9

	вно-правовую базу деятельности хозяйствующих субъектов			вно-правовую базу для проведения расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов			с действующей нормативно-правовой базой для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов		
ПК-20	знает основы организации и методик у налогового планирования в составе бюджетной системы Российской Федерации	Тестовые вопросы для оценки уровня 1: 1-9 Тестовые вопросы для оценки уровня 2: 1-5,12-14, 16-19,21-25	Теоретические вопросы к зачету 5,8-13, 15-17,25,27, 29,32,34, 36-45,50	вести работу по налоговому планированию в составе бюджетной системы Российской Федерации	Сдача практических работ и решение практических заданий 2.3-2.5 комплекта контрольных оценочных средств, 1-2-3 контрольной точки №1, 1-2-3 контрольной точки №2	Выполнение практического задания к зачету 2,4,5	навыкам и выполнения работы по налоговому планированию в составе бюджетной системы Российской Федерации;	Сдача практических работ и решение практических заданий 2.3-2.5 комплекта контрольно-оценочных средств, 1-2-3 контрольной точки №1, 1-2-3 контрольной	Выполнение практического задания к зачету 2,4,5

