

Филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
	СМК. ОП - 2/ПК - 7.3.3

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»
 в г. Белореченске

 А.К. Тлехатук


 «01» сентября 2022 г.

Фонд оценочных средств
по дисциплине
Б1.О.31 Налоги и налогообложение
Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины «Налоги и налогообложение».

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме тестовых заданий, докладов по проблемным вопросам, разноуровневых заданий и задач, и **промежуточной аттестации** в форме вопросов и заданий к экзамену.

2. Перечень формируемых компетенций

Таблица 1 — Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности	ОПК-4.7 Использует знания налогов и налогообложения при принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	<i>Знает:</i> – методы принятия организационно-управленческих решений; – правовую и социальную ответственность за принятие решений. <i>Умеет:</i> – ставить цели и формулировать задачи, связанные с принятием управленческих решений; – выбирать оптимальные методы принятия решений; – использовать оптимальные методы принятия решений. <i>Владеет:</i> – навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческого решения; – использования основных нормативных документов при выборе эффективных управленческих решений; – технологией принятия управленческих решений.

3. Этапы формирования компетенций

№ раздела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Компетенции	Результаты обучения
		Аудиторная	СРС		
1.	Налоговое производство и налоговый контроль.	Тест, коллоквиум	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<i>Знает:</i> методику отражения на счетах налогового учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней;

					<p><i>Умеет:</i> формировать основные формы налоговой отчетности</p> <p><i>Владеет:</i> навыками экономических расчетов, связанные с определением налоговых платежей</p>
2.	Налоговая система РФ	Тест, коллоквиум, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<p><i>Знает:</i> – формы и виды платежных документов, а также требования и правила по их оформлению;</p> <p>– методику отражения на счетах бухгалтерского учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней;</p> <p><i>Умеет:</i> – оформлять платежные документы;</p> <p>– формировать учетные записи в системе счетов бухгалтерского учета по начислению и уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней</p> <p><i>Владеет:</i> – оформлять платежные документы;</p> <p>– формировать учетные записи в системе счетов бухгалтерского учета по начислению и уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней</p>
3.	Федеральные налоги и сборы	Тест, коллоквиум, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<p><i>Знает:</i> Нормативно-правовые акты регламентирующие налогообложение.</p> <p>Методику анализа правовых норм применительно к налоговому законодательству</p> <p><i>Умеет:</i> Применять и преломлять общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой функционирования отдельных налогов и сборов</p> <p><i>Владеет:</i> Навыками анализа различных явлений, фактов и норм налоговой политики и налоговых отношений являющихся объектами профессиональной деятельности;</p> <p>понятийным аппаратом дисциплины;</p> <p>современной методикой сбора, обработки и систематизации профессиональной информации.</p>
4.	Налог на доходы физических лиц.	Тест, коллоквиум, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<p><i>Знает:</i> методику отражения на счетах налогового учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней;</p> <p><i>Умеет:</i> формировать основные формы налоговой отчетности</p> <p><i>Владеет:</i> навыками экономических расчетов, связанные с определением налоговых платежей</p>
5.	Налог на прибыль.	Тест, коллоквиум, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<p><i>Знает:</i> методику отражения на счетах налогового учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней;</p> <p><i>Умеет:</i> формировать основные формы налоговой отчетности</p> <p><i>Владеет:</i> навыками экономических расчетов, связанные с определением налоговых платежей</p>
6.	Налог на добавленную стоимость и	Тест, коллоквиум,	Реферат, подготовка к	ОПК-4	<p><i>Знает:</i> методику отражения на счетах налогового учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных</p>

	акцизы.	решение задач	занятия		обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней; <i>Умеет:</i> формировать основные формы налоговой отчетности <i>Владеет:</i> навыками экономических расчетов, связанные с определением налоговых платежей
7.	Региональные налоги и сборы	Тест, коллоквиум, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<i>Знает:</i> Нормативно-правовые акты регламентирующие налогообложение. Методику анализа правовых норм применительно к налоговому законодательству <i>Умеет:</i> Применять и преломлять общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой функционирования отдельных налогов и сборов <i>Владеет:</i> Навыками анализа различных явлений, фактов и норм налоговой политики и налоговых отношений являющихся объектами профессиональной деятельности; понятийным аппаратом дисциплины; современной методикой сбора, обработки и систематизации профессиональной информации.
8.	Местные налоги и сборы	Тест, коллоквиум, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<i>Знает:</i> Нормативно-правовые акты регламентирующие налогообложение. Методику анализа правовых норм применительно к налоговому законодательству <i>Умеет:</i> Применять и преломлять общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой функционирования отдельных налогов и сборов <i>Владеет:</i> Навыками анализа различных явлений, фактов и норм налоговой политики и налоговых отношений являющихся объектами профессиональной деятельности; понятийным аппаратом дисциплины; современной методикой сбора, обработки и систематизации профессиональной информации.
9.	Специальные налоговые режимы	Тест, коллоквиум, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ОПК-4	<i>Знает:</i> методику отражения на счетах налогового учета операций по начислению и перечислению налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды различных уровней; <i>Умеет:</i> формировать основные формы налоговой отчетности <i>Владеет:</i> навыками экономических расчетов, связанные с определением налоговых платежей

4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	Основы налогообложения	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
2	Налоговая система РФ	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
3	Федеральные налоги и сборы	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
4	Налог на доходы физических лиц.	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
5	Налог на прибыль.	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
6	Налог на добавленную стоимость и акцизы.	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
7	Региональные налоги и сборы	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
8	Местные налоги и сборы	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену
9	Специальные налоговые режимы	Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи	Вопросы к экзамену

5. Показатели, критерии и шкала оценки компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно/ незачтено	Удовлетворительно / зачтено	Хорошо / зачтено	Отлично / зачтено	
ОПК-4.7 Использует знания налогов и налогообложения при принятия организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности					
<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> – методы принятия организационно-управленческих решений; – правовую и социальную ответственность за принятие решений. 	<p>Фрагментарные знания правовой и социальной ответственности за принятие решений.</p>	<ul style="list-style-type: none"> — имеет представление о методах принятия организационно-управленческих решений; о правовой и социальной ответственности за принятие решений. — имеет представление о налогообложении — базовые принципы налогообложения 	<ul style="list-style-type: none"> – достаточные критерии методов принятия организационно-управленческих решений; правовой и социальной ответственности за принятие решений. — организацию налоговой системы и налогообложения; — порядок учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. 	<ul style="list-style-type: none"> – на достаточно высоком уровне методы принятия организационно-управленческих решений; правовую и социальную ответственности за принятие решений. — показывает глубокое и полное знание приемов и методов налогообложения 	<p>Тестовые задания, доклады по проблемным вопросам, задачи</p>
<p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ставить цели и формулировать задачи, связанные с принятием управленческих решений, основанных на знаниях налогов и налогообложения; – выбирать оптимальные методы принятия решений; – использовать оптимальные методы принятия решений. 	<p>Частичные умения ставить цели и формулировать задачи, связанные с принятием управленческих решений, основанных на знаниях налогов и налогообложения</p>	<ul style="list-style-type: none"> испытывает сложности при постановке цели и формулировать задачи, связанные с принятием управленческих решений; – выбирать оптимальные методы принятия решений; – использовать оптимальные методы принятия решений. 	<ul style="list-style-type: none"> – ставить цели и формулировать задачи, связанные с принятием управленческих решений; – выбирать оптимальные методы принятия решений; – использовать оптимальные методы принятия решений. — на достаточном 	<ul style="list-style-type: none"> – ставить цели и формулировать задачи, связанные с принятием управленческих решений; – выбирать оптимальные методы принятия решений; – использовать оптимальные методы принятия решений. 	

		<p>— с трудом Применять и преломлять общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой функционирования отдельных налогов и сборов</p>	<p>уровне применять и преломлять общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой функционирования отдельных налогов и сборов — способен применять некоторые методы налогообложения.</p>	<p>— в полном объеме Применять и преломлять общие закономерности развития налоговой политики государства в соответствии со спецификой функционирования отдельных налогов и сборов — на высоком профессиональном уровне применять методы налогообложения.</p>	
<p>Владеет: - навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческого решения; – использования основных нормативных документов при выборе эффективных управленческих решений; – технологией принятия управленческих решений, основанных на знаниях налогов и налогообложения.</p>	<p>Частичное владение навыками технологии принятия управленческих решений, основанных на знаниях налогов и налогообложения</p>	<p>- может с трудом навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческого решения; — с трудом навыками применения законодательных и нормативно-правовых актов в области налогообложения.</p>	<p>В достаточной мере навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческого решения; — практически навыками применения законодательных и нормативно-правовых актов в области налогообложения.; — навыками самостоятельного</p>	<p>На высоком уровне навыками выражения своих мыслей и обоснования мнения при принятии управленческого решения; — навыками самостоятельного применения теоретических основ законодательных и нормативно-правовых актов в области налогообложения.; — навыками самостоятельного применения</p>	

			применения теоретических положений налогообложения на практике	теоретических положений налогообложения на практике	
--	--	--	--	---	--

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

6.1 Текущая аттестация

Фонд тестовых заданий

1. Налоги возникли вследствие:

- а) появления государств
- б) становления промышленности
- в) возникновения и развития торговли.

2. Развитие теории налогообложения относится:

- а) к XVI в.
- б) к XVII в.
- в) к XVIII в.
- г) к XIX в.

3. Основоположником теории налогообложения считается:

- а) Ад. Вагнер
- б) Петти
- в) А. Смит
- г) Д. Рикардо
- д) Ж. Сэй.

4. Налог – это платеж на случай возникновения какого-либо риска. Так рассматривается природа налога:

- а) в атомистической теории
- б) в теории наслаждения
- в) в теории налога как страховой премии
- г) в кейнсианской теории.

5. Теория пропорционального налогообложения относится:

- а) к общей теории налогообложения
- б) к частной теории налогообложения.

6. Какая из перечисленных ниже функций налогов присуща всем государствам независимо от времени существования и устройства:

- а) фискальная
- б) социальная
- в) регулирующая.

7. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета:

- а) от объема выручки предприятия
- б) от налогового бремени
- в) от размера прибыли предприятия.

8. Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налогов для плательщика
- б) простоту взимания налогов для фискальных органов
- в) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом.

9. Документ, выполняющий роль мирового налогового кодекса был разработан:

- а) в 1980 г.
- б) в 1990 г.
- в) в 1993 г.
- г) в 2000 г.

10. Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем:

- а) гармонизация налоговых систем и налоговой политики
- б) использование оффшорных центров
- в) зарождение теории налогообложения
- г) либеризация корпоративного налогообложения.

11. Не отражен в определении налога по Налоговому кодексу такой его отличительный признак, как:

- а) обязательность
- б) индивидуальная безвозмездность
- в) безвозвратность
- г) уплата в денежной форме.

12. Отличие пошлины от налога обусловлено:

- а) отсутствием специальной цели и специального интереса
- б) наличием специальной цели и специального интереса
- в) указанные понятия не различаются.

13. К неналоговым платежам относятся:

- а) акцизы
- б) НДС
- в) таможенная пошлина
- г) государственная пошлина.

14. По способу взимания налоги классифицируются как:

- а) общеобязательные и факультативные
- б) прямые и косвенные
- в) абстрактные и целевые
- г) регулирующие и закрепленные.

15.«Тест инкорпорации» показывает, что налоговым резидентом является юридическое лицо, при условии:

- а) юридическое лицо зарегистрировано в данной стране
- б) данная страна является местом осуществления центрального управления и контроля компанией (по местонахождению головного офиса)
- в) данная страна является местом осуществления текущего управления компанией.

16. Не относится к существенным условиям налогообложения:

- а) система и принципы налогового законодательства
- б) порядок распределения бюджетных расходов
- в) порядок распределения налогов по бюджетам
- г) формы и методы налогового контроля.

17. К разовым платежам относится:

- а) налог на прибыль организаций
- б) налог на доходы физических лиц
- в) государственная пошлина
- г) налог на добавленную стоимость.

18. К дополнительным элементам налога относится:

- а) единица налогообложения
- б) объект налогообложения
- в) налоговые льготы
- г) сроки уплаты налога.

19. Представительные органы власти субъектов РФ, устанавливая региональные налоги, в своих нормативных правовых актах самостоятельно отражают:

- а) объект налога
- б) налоговую базу
- в) налоговые льготы
- г) налоговый период.

20. Субъект и носитель налога совпадают, если речь идет:

- а) о налоге на добавленную стоимость
- б) о налоге на прибыль организаций
- в) об акцизе.

21. Резидентом РФ считается физическое лицо, которое пребывает на территории России не менее 183 дней:

- а) в календарном году
- б) в течение 12 следующих подряд месяцев
- в) в течение длительного времени.

22. Пропорциональное налогообложение в РФ применяется в отношении:

- а) единого социального налога
- б) налога на прибыль организаций
- в) налога на имущество физических лиц.

23. Законным представителем налогоплательщика-организации выступает:

- а) другое юридическое лицо по доверенности
- б) любое физическое лицо по доверенности
- в) руководитель организации.

24. Принцип законности является:

- а) общим для всех отраслей права
- б) специфическим для целей налогообложения.

25. Всеобщность уплаты налогов и равенство плательщиков перед налоговым законом – суть принципа:

- а) нейтральности
- б) установления налогов законами
- в) сочетания интересов государства и обязанных субъектов.

26. Не относится к целям международного сотрудничества в налоговой сфере:

- а) гармонизация налоговых систем
- б) устранение двойного налогообложения
- в) ужесточение налогообложения налогоплательщиков-нерезидентов
- г) предотвращение уклонения от налогообложения.

27. В РФ действует следующее соотношение международного и внутреннего законодательства:

- а) закон, инкорпориовавший международный договор, вытеснит ранее принятые внутригосударственные законы
- б) внутригосударственные законы имеют большую силу, чем принятый международный закон.

28. К договорам, в которых также затрагиваются налоговые проблемы, относятся:

- а) соглашения об оказании административной помощи по налогообложению;
- б) торговые договоры
- в) соглашения по налогу на добавленную стоимость.

29. Нельзя отнести к направлениям реформирования налоговой системы РФ:

- а) увеличение числа налогов
- б) повышение качества услуг, предоставляемых налогоплательщикам
- в) преобразование системы налогов
- г) улучшение налогового администрирования.

30. Для современной России характерно превалирование в доходах бюджета поступлений:

- а) по прямым налогам с юридических лиц
- б) по прямым налогам с физических лиц
- в) по косвенным налогам.

Методические рекомендации оценивания выполнения теста

Отличный результат	Выполнение более 90% тестовых заданий
Хороший результат	Выполнение от 65% до 90% тестовых заданий
Удовлетворительный результат	Выполнение более 50% тестовых заданий
Неудовлетворительный результат (необходимый уровень не достигнут)	Выполнение менее 50% тестовых заданий

Задачи реконструктивного уровня

1. Налог на доходы физических лиц

1.1. Заработная плата работника за месяц 9 000 руб. Физическое лицо имеет двоих детей в возрасте 16 и 25 лет, последний является студентом дневного обучения.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица за год.

1.2. По месту основной работы физическое лицо получает ежемесячно заработную плату в размере 10 000 руб. Одновременно гражданин работает в другой фирме по договору подряда и получает 5 000 руб. В месяц. Имеет льготу героя российской федерации.

Определите налог на доходы физического лица за месяц.

1.3. Заработная плата физического лица за год составила 60000 руб. (в том числе за январь-май 20000 руб.), материальная выгода по договору займа – 100 руб., сумма пособия по временной нетрудоспособности за июнь – 8000 руб.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

1.4. Заработная плата работника за май составила 8400 руб., материальная помощь, выданная в связи с наводнением и причинением ущерба – 20000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 5 лет. Доход работника за период с января по апрель составил 19000 руб.

Определите сумму налога с совокупного дохода за январь-май.

1.5. Ежемесячная заработная плата физического лица – 8 000 руб., доход от продажи автомобиля, находившегося в собственности 2 года, - 160000 руб., материальная помощь в связи с пожаром – 30000 руб.

Определите сумму налога с совокупного годового дохода физического лица.

1.6. Работнику предприятия начислена заработная плата за январь в сумме 6 000 руб. И выдана материальная помощь в связи с тяжелым финансовым положением в сумме 5 000 руб. Работник имеет одного ребенка в возрасте 14 лет.

Определите сумму налога на доходы физического лица.

1.7. Ежемесячная заработная плата физического лица 12 000 руб. Авторский гонорар за издание книги составил 24 000 руб. Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены.

Определите сумму налога с совокупного дохода физического лица.

1.8. Банк открыл физическому лицу срочный рублевый вклад сроком на два месяца в сумме 30 000 руб. Проценты из расчета 15% годовых начисляются банком ежемесячно и присоединяются к сумме вклада. Выплата процентов производится по окончании срока действия договора вместе с основной суммой. Ставка рефинансирования центрального банка на момент заключения договора – 12% годовых.

Определите сумму облагаемого дохода, налога и размер выплаты по окончании срока договора.

1.9. Банк открыл физическому лицу 1 марта срочный вклад на 2 месяца в сумме 40000 руб. Из расчета 12% годовых. Ставка рефинансирования в первый месяц составляла 13% годовых, во второй – 11% годовых. Проценты по вкладу начисляются ежемесячно с капитализацией.

Определите сумму дохода в виде процентов, полученного налогоплательщиком по вкладу, налога на доходы физического лица и сумму к получению на руки.

1.10. Банк открыл физическому лицу валютный вклад в сумме 1000 долларов сша на 12 месяцев под 11% годовых. Проценты начисляются по окончании срока договора.

Определите сумму облагаемого дохода, налога на доходы физического лица и сумму к получению на руки по окончании срока договора.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила:

По товарам, облагаемым по ставке 18% - 690 000 руб.,

По товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 000 руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам товарно-материальных ценностей – 19 000 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2.2. Выручка розничной торговой организации от реализации товаров составила 850 000 руб.

(без НДС). Весь реализованный товар был оплачен поставщику в сумме 550 000 руб. (без НДС).

Услуги сторонних организаций, отнесенные на издержки обращения, составили 60 000 руб.

(в том числе НДС 9 153 руб.)

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2.3. Выручка организации от оптовой реализации товаров за март составила 690 000 руб.,

включая НДС, выручка от реализации товаров в розницу – 340 000 руб., включая НДС. Сумма

НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 120 000 руб. Сумма

предоплат, поступивших от покупателей в марте – 20 000 руб., отгружено товаров в счет

предоплат, поступивших в феврале – 40 000 руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2.4. Оптовая торговая организация приобрела партию товара за 60 000 руб., включая НДС. Вся

партия товара была реализована в отчетном периоде с наценкой 40%. Расчет произведен

через банк. Из вырученных средств оплачен счет поставщика за товары.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2.5. Выручка предприятия от оптовой реализации продукции составила за месяц 300 000

руб., включая НДС, доходы от сдачи помещений в аренду – 70 000 руб. Предприятием

оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 13 000 руб. (включая НДС).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2.6. Организация «а» закупила товар у поставщика на сумму 440 000 руб., включая НДС, и

продала его организации «б» за 680 000 руб., включая НДС.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет по организации «а».

2.7. Выручка организации от оптовой реализации товаров составила за отчетный период 750

000 руб. (без НДС), взносы учредителей в уставный капитал – 52 000 руб. Организацией

оплачены и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 110 000 руб. (в том числе

НДС 16 780 руб.), оплачен счет исполнителя за оказанные услуги на сумму 15 000 руб. (в том

числе НДС 2 288 руб.)

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный период.

2.8. Выручка предприятия от оптовой реализации товара составила за месяц 1 300 000 руб.

(без НДС); штрафы, поступившие от поставщиков, за нарушение договора поставки – 70 000

руб. Предприятием оплачены счета поставщиков за доставку товара в сумме 300 000 руб. (в

том числе НДС 45 763 руб.).

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

2.9. Организация по договору товарного кредита передала займы товаров на 100 000 руб. С условием возврата через 60 дней и уплатой процентов из расчета 0,2% за каждый день. Ставка рефинансирования в этот период составляла 7% годовых.

Определите сумму НДС по этой сделке.

2.10. В марте розничная торговая организация реализовала 100 единиц женских зимних пальто со скидкой 30% по цене 5 000 руб. За единицу, что соответствует покупной цене товара. Средняя цена на аналогичное пальто в других организациях розничной торговли составляет 7 500 руб. За единицу.

Определите сумму выручки от реализации пальто за март в целях бухгалтерского и налогового учёта.

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Выручка организации за налоговый период составила 900 000 руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции – 800 000 руб., внереализационные доходы – 450 000 руб., внереализационные расходы – 300 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль с распределением по бюджетам.

3.2. Выручка организации от реализации продукции составила 42 млн. руб. (включая НДС), себестоимость реализованной продукции по данным бухгалтерского учета – 35 млн. руб., в том числе: расходы на приобретение призов для победителей розыгрышей в период массовых рекламных компаний – 400 000 руб., представительские расходы – 35 000 руб. Прибыль по данным бухгалтерского учета – 950 000 руб. Расходы на оплату труда – 800 000 руб.

Определите величину налогооблагаемой прибыли.

3.3. В течение года организация оплатила полисы добровольного медицинского страхования для своих работников на сумму 250 000 руб. И на добровольное долгосрочное страхование жизни работников 825 000 руб. За этот же период расходы на оплату труда составили 6 500 000 руб.

Определите сумму расходов организации по страхованию для целей налогообложения и сумму перерасхода.

3.4. В январе 2007 г. Промышленная организация приобрела новое оборудование стоимостью 150 000 руб. Срок службы оборудования 5 лет.

Определите, ежемесячную амортизацию в налоговом учёте при условии использования линейного метода начисления.

3.5. Налогооблагаемая прибыль организации за 1 полугодие составила 290 000 руб., в том числе за I квартал – 70 000 руб.

Определите фактическую сумму квартальных авансовых платежей за I и II кварталы, а также сумму ежемесячных авансовых платежей за II квартал.

3.6. Российская промышленно-строительная организация имеет два филиала. По итогам отчётного года имеются следующие данные:

- по филиалу № 1 остаточная стоимость амортизируемого имущества 57 845 020 руб., среднесписочная численность работников 355 человек;
- по филиалу № 2 остаточная стоимость амортизируемого имущества 114 108 620 руб., среднесписочная численность работников 284 человека.

Сумма прибыли в целом по организации составила 2 400 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль по каждому из филиалов.

3.7. Российское совместное предприятие начислило дивиденды за 2005 г. Иностранному учредителю в сумме 100 000 руб. И российскому учредителю в сумме 120 000 руб.

Определите сумму налога на доходы каждого учредителя.

3.8. Иностранная организация получила доход от деятельности в российской федерации через постоянное представительство в сумме 200 000 руб. И от деятельности, не связанной с постоянным представительством, в сумме 50 000 руб.

Определите сумму налога на прибыль к уплате в бюджет.

3.9. Российская организация осуществляет коммерческую деятельность в финляндии через свое представительство. За отчетный год налогооблагаемая прибыль составила:

- от деятельности в россии – 130 000 руб.,
- от деятельности в финляндии – 100 000 руб. (по финскому законодательству) и 130 000 руб. (по российскому законодательству).

Примечание: между российской федерацией и финляндией действует договор об избежании международного двойного налогообложения.

Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в российской федерации, если в финляндии налог уплачен по ставке 26%.

3.10. Российская организация ввозит товар из-за рубежа на комиссионных началах. Таможенная стоимость товаров 30 000 евро. Курс евро на дату оформления грузовой таможенной декларации составил 35 руб. Товар продан за 1 200 000 руб. Комиссионное вознаграждение 15%.

Определите величину доходов и расходов российской и иностранной фирмы, сумму и порядок уплаты налога на прибыль каждой фирмой.

Методические рекомендации к оценке ситуационных задач:

Отличный результат	Правильное решение всех задач
Хороший результат	Допущены неточности в решении
Удовлетворительный результат	Решение менее 70% задач
Неудовлетворительный результат (необходимый уровень не достигнут)	Решение менее 50% задач

Темы докладов (рефератов, сообщений, эссе)

1. Экономическая сущность налогов.
2. Понятие налогов и их место в системе финансовых отношений
3. Возникновение, история развития налогов и налогообложения.
4. Принципы налогообложения, их реализация в современных условиях.
5. Виды налоговых ставок, методы их построения.
6. Понятие и содержание налоговой политики на современном этапе.
7. Налоговый механизм и его структура.
8. Налоговая политика как составная часть экономической политики государства
9. Понятие налоговой системы, ее характеристика.
10. Прямые и косвенные налоги: их соотношение в настоящее время, динамика развития.
11. Принципы налогообложения по А. Вагнеру, их актуальность в настоящее время.
12. Налоги на имущество физических лиц. Плательщики, объекты обложения. Порядок определения стоимости недвижимости для целей налогообложения.
13. Ставки и льготы по налогу на имущество физических лиц. Порядок его исчисления и уплаты.
14. Налог с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения: плательщики, объекты обложения.
15. Льготы по налогу с имущества, переходящего в порядке наследования и дарения. Порядок исчисления и уплаты.
16. Принципы организации, задачи ФНС РФ. Состав и структура налоговых органов.
17. Права и обязанности работников ФНС РФ.

18. Местные налоги и сборы - порядок исчисления и уплаты.
19. Направления и мероприятия по совершенствованию действующей налоговой системы РФ.
20. Определение, источники, сущность налогового права.
21. Значение и основные направления налогового контроля
22. Сущность налоговых проверок, их виды и методика осуществления.
23. Ответственность налоговых органов и их должностных лиц.
24. Сущность и основные тенденции распределения налогового бремени.
25. Источники уплаты налогов и их характеристика.
26. Роль и место налогов в системе государственных доходов.
27. Полномочия ФНС РФ по контролю за выполнением налогоплательщиком налогового законодательства.
28. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
29. Система имущественного налогообложения в РФ и перспективы ее развития.
30. Система косвенного налогообложения в РФ: особенности и перспективы развития.
31. Льготы по акцизам: состав и порядок предоставления
32. Налоговая нагрузка и факторы, ее определяющие

Методические рекомендации оценивания доклада

Изложенное понимание доклада как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

Новизна текста:

- актуальность темы исследования;
- новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулировании нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных);
- умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал;
- авторская позиция, самостоятельность оценок и суждений;
- стилевое единство текста, единство жанровых черт.

Степень раскрытия сущности вопроса:

- соответствие плана теме доклада;
- соответствие содержания теме и плану;
- полнота и глубина знаний по теме;
- обоснованность способов и методов работы с материалом; д) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

Обоснованность выбора источников:

- оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

Соблюдение требований к оформлению:

- насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы;
- оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией;
- соблюдение требований к объему доклада.

Доклад оценивается как «отлично», если студентом выполнены все требования к написанию и защите доклада: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Доклад оценивается как «хорошо», если студентом выполнены основные требования к докладу и его защите, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Доклад оценивается как «удовлетворительно», если студентом были допущены существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» - продвинутый уровень не достигнут: тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Вопросы для коллоквиумов

1. Функции налогов: их взаимосвязь и противоречие.
2. Элементы налога: содержание, понятие, характеристика.
3. Способы уплаты налогов, их характеристика.
4. Налоговые льготы - их виды и значение.
5. Теории налогов и налогообложения, их сущность и назначение
6. Классическая формулировка принципов налогообложения по А. Смитю.
7. Плательщики, объекты обложения налогом на прибыль предприятий.
8. Расчет облагаемой прибыли для целей налогообложения.
9. Ставки налога на прибыль, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
10. Порядок расчетов с бюджетом исходя из фактически полученной прибыли.
11. Налоговые вычеты по НДС.
12. Ставки по НДС: их назначение и порядок применения.
13. Порядок расчета и сроки уплаты НДС в бюджет.
14. Авансовые платежи по налогу на прибыль, исчисление и сроки уплаты.
15. Плательщики, объект обложения, ставка налога на имущество предприятий.
16. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество предприятий. Льготы.
17. Категории плательщиков, объект налогообложения налогом на доходы физических лиц.
18. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок исчисления и уплаты.
19. Льготы по налогу на имущество предприятий.
20. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: содержание и порядок применения.
21. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы: по декларации и по основному месту работы..
22. Состав доходов, облагаемых налогом на доходы физических лиц.
23. Состав доходов, необлагаемых налогом на доходы физических лиц.
24. Общая характеристика налогов с юридических лиц.
25. Общая характеристика налогов с физических лиц.
26. Классификация налогов, ее характеристика.
27. Акцизы: сущность и порядок расчета
28. НДС: сущность и порядок расчета
29. НДФЛ: сущность и порядок расчета
30. Налог на прибыль: сущность и порядок расчета
31. Транспортный налог: сущность и порядок расчета
32. Налог на имущество: сущность и порядок расчета
33. Налоговые проверки, их характеристика

34. Объективная необходимость налогов.
35. Сущность налогов как финансово-экономической категории.
36. Этапы развития налогообложения в России.
37. Функции налогов и их взаимосвязь.
38. Классификация налогов.
39. Федеральные, региональные и местные налоги.
40. Элементы налога, их определение и характеристика.
41. Принципы налогообложения.
42. Основные методы налогообложения.
43. Способы уплаты налога.
44. Налоговая политика: понятие и сущность.
45. Понятие налоговой системы, её структура и принципы построения.
46. Виды налогов, сборов, платежей в налоговой системе РФ.
47. Законодательная база налоговой системы. Налоговый кодекс РФ.
48. Определение цены реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
49. Федеральные налоги и их роль в формировании доходов бюджета Российской Федерации.
50. Региональные налоги и их роль в формировании доходов бюджетов субъектов Федерации.
51. Система местных налогов и сборов и их значение в обеспечении доходов бюджета муниципальных образований.
52. Права и обязанности налоговых органов.
53. Права и обязанности налогоплательщиков.
54. Формы проведения налогового контроля за исчислением и уплатой налогов.
55. Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов.
56. Понятие налоговой ответственности. Составы налоговых правонарушений.
57. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
58. Виды и формы предоставления налоговых льгот.
59. Налог на добавленную стоимость – экономическое содержание, объект налогообложения, условия освобождения от взимания НДС.
60. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.
61. Акцизы в системе налоговых платежей – экономическое содержание, плательщики налога, объект налогообложения.
62. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
63. Экономическое содержание налога на прибыль предприятий и организаций; объект налогообложения, налоговая база.
64. Порядок определения и классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
65. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
66. Экономическое содержание налога на доходы физических лиц, плательщики налога, объект налогообложения.
67. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
68. Система налоговых вычетов при расчете налога на доходы физических лиц.
69. Страховые взносы: назначение, порядок исчисления и уплаты.
70. Специальные налоговые режимы.
71. Упрощенная система налогообложения.
72. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности

6.2 Зачетно-экзаменационные материалы для промежуточной аттестации

Перечень вопросов экзамена

1. Становление и развитие налогообложения. А. Смит как основоположник теории налогообложения.
2. Налоговая теория. Общие теории налогов. Частные теории налогов
3. Налоги с физических лиц
4. Функции налогов.
5. Принципы налогообложения: справедливости, соразмерности, учета интересов налогоплательщика, экономичности. Юридические и организационные принципы
6. Современные проблемы и тенденции налогообложения.
7. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога
8. Другие обязательные государственные изъятия и платежи. Виды неналоговых платежей
9. Классификация налоговых платежей: прямые и косвенные, федеральные, региональные и местные, закрепленные и регулирующие, резидентские и территориальные
10. Структура налога: понятие, элементы налогообложения. Перечень существенных, факультативных и дополнительных элементов налога
11. Элементы налога: налогоплательщики, предмет и объект налогообложения
12. Элементы налога: масштаб, единица, налоговая база, налоговый период. Способы определения базы налогообложения. Кассовый и накопительный методы
13. Элементы налога: ставка, налоговые льготы. Виды ставок. Методы налогообложения. Виды льгот: изъятия, скидки, инвестиционный налоговый кредит
14. Элементы налога: порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога. Кумулятивная, некумулятивная, глобальная и шедулярная системы исчисления налога. Способы уплаты налога
15. Налог на прибыль организаций: общая характеристика, субъект и объект налогообложения. Виды доходов и расходов.
16. Налоговые органы Российской Федерации: функции, права, обязанности, ответственность
17. Налоговая система РФ: понятие, существенные условия налогообложения. Налоговая политика. Экономические характеристики налоговой системы.
18. Налоговый контроль: понятие, виды и формы контроля. Камеральная и выездная налоговая проверка.
19. Налоговое производство: понятие, информационное обеспечение. Налоговый учет Документирование налогового производства
20. Специальный налоговый режим: понятие, виды. ЕСХН, ЕНВД, Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговый период, ставки
21. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы и налоговые вычеты, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
22. Налог на добавленную стоимость: льготы, формирование налоговой базы, ставки, порядок исчисления и уплаты.
23. Налоги с организаций.
24. Смежные налоги.
26. Местные налоги и сборы.
27. Региональные налоги и сборы.
28. Федеральные налоги и сборы.

29. Порядок принятия и ввода в действие законов о налогах и сборах

30. Система налогового законодательства.

7. Процедура оценивания обучающихся

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объёме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».
«Хорошо» (4)	Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».
«Удовлетворительно» (3)	Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».
«Неудовлетворительно» (2)	Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.