

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Цыбиков Балыктэ Батоевич

Должность: Ректор образований «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова»

Дата подписания: 04.12.2024 17:16:41

Уникальный программный ключ:

056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

Агротехнический колледж

«УТВЕРЖДАЮ»

Директор АТК

«_____» 20__ г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ОПЦ.07 Налоги и налогообложение

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация (степень) выпускника

бухгалтер

Форма обучения

Очная, заочная

Составитель _____

Согласовано:

Председатель методической комиссии АТК _____

«_____» 20__ г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

	Стр.
1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ.	5
3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	6
4. СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	6
5 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	9

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине ОПЦ.07 Налоги и налогообложение разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в ПОП СПО для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Комплект оценочных средств по дисциплине ОПЦ.07 Налоги и налогообложение предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины ОПЦ.07 Налоги и налогообложение, для оценивания результатов обучения: знаний, умений.

Оценочные средства по дисциплине ОПЦ.07 Налоги и налогообложение включает:

1. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме:

- экзамен.

2. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

- тестовые задания;
- темы докладов и рефератов;
- комплект практических заданий;
- круглый стол;
- деловая игра.

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ
ОПЦ. 07 Налоги и налогообложение

OK 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	
Знать:	Уметь:
алгоритмы действий в чрезвычайных ситуациях	принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях, в т.ч. ситуациях риска, и нести за них ответственность
OK 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	
Знать:	Уметь:
круг профессиональных задач, профессионального и личностного развития	осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
OK 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	
Знать:	Уметь:
современные средства информационных технологий	использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;	
Знать:	Уметь:
нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации; экономическую сущность налогов; принципы построения и элементы налоговых систем; виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.	ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ.

2.1 Структура фонда оценочных средств для промежуточной аттестации и текущего контроля

Темы дисциплины	Индекс компетенции	Способ контроля
Промежуточная аттестация	OK 01.–05., OK 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Экзамен
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения		
Тема 1. Возникновение и развитие налогообложения	OK 01.–05., OK 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование Защита докладов и рефератов
Тема 2. Экономическая сущность налогов	OK 01.–05., OK 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование Защита докладов и рефератов Подведение итогов деловой игры
Тема 3. Принципы построения и элементы налоговых систем	OK 01.–05., OK 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование Защита докладов и рефератов Подведение итогов круглого стола
Раздел 2. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов		
Тема 4. НДС, общая характеристика методика	OK 01.–05., OK 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование

расчета		Защита докладов и рефератов
Тема 5. Налог на прибыль	ОК 01.–05., ОК 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование Защита докладов и рефератов
Тема 6. НДФЛ, характеристика элементов и методология расчета	ОК 01.–05., ОК 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование Защита докладов и рефератов
Тема 7. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	ОК 01.–05., ОК 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование Защита докладов и рефератов
Тема 8. Расчет страховых взносов уплачиваемых во внебюджетные фонды	ОК 01.–05., ОК 09- 11., ПК 3.1.- 3.4.	Проверка заданий Письменное тестирование Защита докладов и рефератов

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к результатам освоения дисциплины

№ п/п	Индекс компетенции	Содержание компетенции (или ее части)	В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:	
			знать	уметь
1	ОК 02.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;		
2	ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;		
3	ОК 09.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках		
4	ПК 4.3.	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;		
<i>Итоговая аттестация в форме экзамена</i>				

4. СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1. Перечень вопросов к дифференциированному зачету (с указанием компетенции)

№ пп	Вопросы
1.	Понятие налоговой системы России. Сравнительно-правовой анализ зарубежных налоговых систем
2.	Структура налогового законодательства. Законодательство о налогах и сборах. Нормативно-правовые акты органов исполнительной власти, исполнительных органов

	местного самоуправления о налогах и сборах. Законодательство о налогах и сборах. Действие актов законодательства о налогах и сборах во времени
3.	Налоговые правоотношения: понятие, признаки, виды, структура
4.	Основные принципы налогового права
5.	Понятие, признаки и функции налогов. Обязательные и факультативные элементы налога и сбора Виды налогов и способы их классификации
6.	Система налогов и сборов
7.	Понятие объекта налога и налоговой базы. Понятие и виды налоговых ставок. Налоговый период. Отчетный период
8.	Способы и порядок уплаты налога. Сроки уплаты налога
9.	Система налоговых органов Российской Федерации: структура, правовая основа деятельности. Права налоговых органов Российской Федерации. Обязанности налоговых органов Российской Федерации
10.	Налоговые агенты: их правовой статус и функции в сфере налогообложения по законодательству Российской Федерации
11.	Понятие налогоплательщика и плательщика сбора. Виды налогоплательщиков. Правовой статус налогоплательщиков
12.	Понятие налоговой обязанности. Возникновение, изменение и прекращение налоговой обязанности. Исполнение налоговой обязанности
13.	Взыскание налога с организации и индивидуального предпринимателя. Взыскание налога с физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями
14.	Изменение срока уплаты налога, сбора, а также пени. Общие условия и формы изменения срока уплаты налога, сбора или пени. Обстоятельства, исключающие изменения срока уплаты налога. Органы, принимающие решения об изменении срока уплаты налога
15.	Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога или сбора. Порядок и условия предоставления отсрочки или рассрочки по уплате федеральных налогов по решению министра финансов РФ
16.	Инвестиционный налоговый кредит: понятие, срок, порядок и условия предоставления инвестиционного налогового кредита
17.	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов
18.	Понятие, цели и задачи налогового контроля. Предмет, объекты, субъекты налогового контроля. Формы и виды налогового контроля
19.	Порядок назначения и проведения камеральной налоговой проверки
20.	Порядок назначения и проведения выездной налоговой проверки. Предмет выездной проверки
21.	Порядок и сроки проведения выездной налоговой проверки. Продление срока проведения выездной налоговой проверки. Приостановление и возобновление проведения выездной налоговой проверки. Повторная выездная налоговая проверка. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки
22.	Учет налогоплательщиков: цели учета, порядок постановки и снятия с налогового учета. Идентификационный номер налогоплательщика
23.	Порядок истребования документов. Выемка документов и предметов. Порядок проведения осмотра территорий, помещений налогоплательщика
24.	Налоговое правонарушение. Состав правонарушения. Субъекты и субъективная сторона налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения
25.	Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие налоговую ответственность
26.	Административная ответственность за нарушение норм налогового законодательства
27.	Уголовная ответственность за нарушение норм налогового законодательства
28.	Способы защиты прав налогоплательщиков

Экзаменационные билеты оформляются по следующей форме (образец):

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия
имени В.Р. Филиппова»
Агротехнический колледж**

Ответственный по специальности_____

_____ / _____
(наименование кафедры) (подпись)

(ФИО)

Дисциплина_____

Экзаменационный билет №_____

Вопросы:

1.

2.

...

Критерии оценивания промежуточной аттестации

Критерии оценивания при сдаче дифференцированного зачета

Оценка «отлично» (86-100 баллов). Обучающийся показывает высокий уровень компетентности, знания учебного материала, раскрывает основные понятия, анализирует. Уверенно и профессионально, грамотным языком, ясно, четко и понятно излагает состояние и суть вопроса. Обучающийся показывает высокий уровень теоретических знаний по дисциплине. Профессионально, грамотно, последовательно, хорошим языком четко излагает материал, аргументировано формулирует выводы.

Оценка «хорошо» (71-85 баллов). Обучающийся показывает достаточный уровень компетентности, знания учебного материала. Обучающийся показывает достаточный уровень профессиональных знаний, свободно оперирует понятиями, методами оценки принятия решений, имеет представление. Ответ построен логично, материал излагается хорошим языком, но при ответе допускает некоторые погрешности.

Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов). Обучающийся показывает достаточные знания учебного и лекционного материала, но при ответе отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. В ответе не всегда присутствует логика, аргументы привлекаются недостаточно веские.

Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов). Обучающийся показывает слабые знания лекционного материала, низкий уровень компетентности, неуверенное изложение вопроса. Обучающийся показывает слабый уровень профессиональных знаний. Неуверенно и логически непоследовательно излагает материал. Неправильно отвечает на поставленные вопросы.

**5. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ
ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ
ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОСНОВНОЙ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

5.1. Тестовые задания

1) Налоги и их сущность

1. Налоговый кодекс РФ состоит:

- а) из одной части;
- б) из двух частей;
- в) из трех частей.

2. Часть первая НК РФ действует:

- а) с 1 января 1999 г.
- б) с 1 января 2003 г
- в) с 1 января 2005 г.

3. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

- а) Бюджетный кодекс РФ;
- б) Таможенный кодекс РФ;
- в) Налоговый кодекс РФ.

4. Акты законодательства о налогах вступают в силу:

- а) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования;
- б) не ранее одного месяца со дня их официального опубликования и 1-го числа очередного налогового периода;
- в) не ранее 1

января года, следующего за годом их принятия, но не ранее одного месяца со дня их официального опубликования.

5. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах трактуются в пользу:

- а) налогового органа;
- б) налогоплательщика.

6. Часть вторая НК РФ устанавливает:

- а) основы правоотношений, виды налогов, порядок возникновения и исполнения обязанностей налогоплательщиков;
- б) порядок исчисления и уплаты федеральных, региональных и местных налогов, а также порядок применения специальных налоговых режимов;
- в) методы налогового контроля, порядок обжалования действий налоговых органов, методы взимания налогов.

7. Законодательство о налогах и сборах регулирует...

- а) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- б) властные отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
- в) властные отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

8. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является

- а) Пеня
- б) Штраф
- в) Арест имущества

9. Какой основной принцип определения цены в условиях рыночной экономики, если они называются ценами сделки?

- а) цены устанавливает государство
- б) цены устанавливаются партнерами, т.е. сторонами сделки по договору
- в) цены регулируются государством косвенными методами

10. Кем списывается безнадежная к взысканию недоимка по федеральным налогам?

- а) Арбитражным судом
- б) Правительством РФ
- в) Исполнительными органами субъектов РФ
- 2) Возникновение и развитие налогообложения

1. Налог -это:

- а) обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- б) обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

2. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговая ставка;
- в) налоговые льготы?

3. Налоговая ставка - это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения;
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.

4. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- а) у источника выплаты;
- б) по декларации;
- в) когда налог исчисляется налоговым органом?

5. Прогрессивное налогообложение - это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- в) когда налоговая ставка не изменяется.

6. Когда плательщик и носитель налога - одно лицо:

- а) при косвенном налогообложении;
- б) при прямом налогообложении;
- в) никогда не могут быть одним лицом?

7. Налоговая база - это:

- а) предмет, подлежащий налогообложению;
- б) стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- в) период, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог.

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период;
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

9. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового пресса с одновременным сокращением социальных программ:

- а) политика максимальных налогов;
- б) политика разумных налогов;
- в) политика высоких налогов и роста социальных программ?

10. Субъектом налоговой политики выступают:

- а) государство;
- б) налогоплательщики;
- в) налоговые агенты.

11. Налоговая политика относится:

- а) к прямым методам государственного регулирования экономики;
- б) к косвенным методам государственного регулирования экономики.

12. В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- а) политика разумных налогов;
- б) политика максимальных налогов;
- в) политика высоких налогов.

13. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

- а) к экономическим целям налоговой политики;
- б) к международным целям налоговой политики;
- в) к социальным целям налоговой политики.

14. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

15. ФНС России находится в ведении и подчинении:

- а) Минобрнауки России;

- б) Минфина России;
 в) МВД России.
- 3) Принципы построения и элементы налоговых систем
1. К правам налоговых органов относится:
 - а) проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства;
 - б) возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов;
 - в) требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов.
 2. К обязанностям налоговых органов относится:
 - а) приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков;
 - б) соблюдение налоговой тайны;
 - в) подача исков в арбитражные суды.
 3. Приостановление операций по расчетному счету налогоплательщика - это:
 - а) право налогового органа;
 - б) обязанность налогового органа;
 - в) не право налогового органа.
 4. К правам налоговых органов относится:
 - а) возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов;
 - б) своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет;
 - в) обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода.
 5. Сколько стадий налогового контроля предусмотрено действующим налоговым законодательством РФ:
 - а) две;
 - б) пять;
 - в) три?

Критерии оценивания

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
«Отлично»	Выполнено 86-100% заданий
«Хорошо»	Выполнено 71-85% заданий
«Удовлетворительно»	Выполнено 56-70% заданий
«Неудовлетворительно»	Выполнено 0-56% заданий

5.2. Темы докладов и рефератов

Возникновение и развитие налогообложения

1. Эволюция теории налогообложения.
2. Сущность цели и задачи налоговой политики Российской Федерации.
3. Налоговое бремя. Показатели характеризующие налоговое бремя.
4. Документы налогового учета, обязательные при уплате налога на добавленную стоимость.
5. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость.
6. Налоговые режимы в отношении алкогольной продукции.
7. Операции не подлежащие налогообложению.
8. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
9. Особенности определения расходов при реализации товаров.

Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов

- 1) Порядок определения расходов и доходов при кассовом методе.
- 2) Обеспечение соблюдения положений главы 23 НК РФ налог на доходы физических лиц.
- 3) Порядок взыскания и возврата НДФЛ.
- 4) Устранение двойного налогообложения налогом на доходы физических лиц.
- 5) Государственная пошлина порядок и сроки уплаты. Размеры государственной пошлины по различным действиям.
- 6) Порядок определения количества добытого полезного ископаемого. Порядок оценки стоимости добывших полезных ископаемых при определении налоговой базы.
- 7) Налог на игорный бизнес.
- 8) Рекомендации о нормативных правовых актах представительных органов муниципальных образований о налоге на имущество физических лиц.

- 9) Порядок и условия перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога и возврат к общему режиму.
- 10) Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
- 11) Особенности проведения проверок при выполнении соглашений.
- 12) Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.
- 13) Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Критерии оценки докладов и рефератов

Оценка «отлично» (86-100 баллов) выставляется обучающемуся, если содержание реферата показывает высокий уровень его компетентности, знания по излагаемой теме и при защите реферата студент профессионально, грамотно, хорошим языком излагает материал, аргументировано делает выводы;

Оценка «хорошо» (71-85 баллов) выставляется обучающемуся, если содержание реферата показывает достаточный уровень его компетентности, знания по анализируемой теме и при защите реферата свободно, логично, хорошим языком излагает материал, но допускает некоторые погрешности;

Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) выставляется обучающемуся, если содержание реферата показывает достаточные знания по изучаемой теме, но в нем отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. При защите обучающийся показывает, что он владеет практическими навыками по исследуемой проблеме, но на поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания;

Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) выставляется обучающемуся, если содержание реферата показывает слабые знания по изучаемой теме, низкий уровень компетентности. При защите реферата неуверенно и логически непоследовательно излагает материал, неправильно отвечает на поставленные преподавателем вопросы.

5.3. Комплект практических заданий

- 1) НДС, общая характеристика, методика расчета
 - 1) В 2010г. ОАО «СуперКастрюля» начислило своему директору Михаилу Сковородкину следующие доходы:
 - зарплату 800 000 руб.;
 - премию за год 1 000 000 руб.
 Кроме того, Михаил получил от ОАО:
 - материальную помощь 500 000 руб.;
 - подарки 300 000 руб.;
 - возмещение командировочных расходов: в пределах норм 4 500 руб., сверх норм – 320 000 руб.
 Компания также оплатила Сковородкину:
 - участие в учебном семинаре 15 000 руб.;
 - талоны на питание 60 000 руб.;
 - путевку в лечебный санаторий «Обуховский» (за счет чистой прибыли) 3 700 руб.;
 - офисную одежду (костюм D&G®) 18 000 руб.;
 - отдых в Турции 21 000 руб.;
 - операцию для его сына – 75 000 руб.
 Взносы, сделанные в пользу Михаила, составили:
 - по договору негосударственного пенсионного обеспечения 61 000 руб.;
 - по договору добровольного медицинского страхования самого Сковородкина 500 000 руб.;
 - по договору добровольного медицинского страхования его супруги Амелии – 800 000 руб.
 Определите налогооблагаемый доход господина Сковородкина, а также сумму НДФЛ.
 - 2) Годовой доход Ивана Телегина за текущий год, облагаемый по ставке 13%, составил 300 000 руб. В течение года Иван перечислил на благотворительные нужды 120 000 руб., а также передал благотворительным организациям имущество на сумму 20 000 руб.
- В текущем году Иван оплатил собственное образование на вечерних курсах английского языка – 53 000 руб. и обучение своего 20-летнего сына на дневном отделении УГТУ-УПИ – 30 000 руб. Супруга Телегина, Дарья, в свою очередь заплатила за образование сына 30 000 руб. и отразила эту сумму в качестве социального вычета в своей налоговой декларации за текущий год.
- В этом же году Иван оплатил операции своей матери (20 000 руб.) и родному брату (35 000 руб.). Исходя из того, что данные благотворительные, образовательные и медицинские учреждения имеют необходимые лицензии и соответствуют критериям, установленными НК РФ, рассчитайте социальные вычеты Ивана Телегина.

2) Налоги и их сущность

3) В 2012 г. гражданин Дмитрий Донской продал следующее имущество:

- садовый домик за 1 200 000 руб.;
- гараж за 300 000 руб.;
- земельный участок за 600 000 руб.

Садовый домик был построен в 2006г. Документально подтвержденная стоимость строительства – 400 000 руб. Доля Донского в собственности на домик – 70%. Гараж был подарен Дмитрию его отцом в 2009г. Земельный участок был приобретен Донским в 2003 г. за 200 000 руб.

В 2010г. Дмитрий и его супруга приобрели квартиру. Доля Дмитрия в собственности на новую квартиру равна 70%. Стоимость квартиры – 2 400 000 руб. Часть покупки была профинансирована на счет ипотечного кредита, полученного от российского банка. Проценты, уплаченные по кредиту в 2010г., составили 120 000 руб. Доход Дмитрия, облагаемый по базовой ставке 13%, рассчитанный без учета операций по купле-продаже имущества, составил в 2010г. 400 000 руб.

1. Определите налогооблагаемый доход Донского в 2012г.

2. Рассчитайте сумму имущественного вычета, который может быть перенесен на 2013 г. и последующие годы.

3. Какие действия должен предпринять Донской, чтобы получить имущественный вычет в отношении расходов на приобретение новой квартиры?

14) Принципы построения и элементы налоговых систем

1. Физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, принято решение о прекращении деятельности.

Определите размер государственной пошлины за государственную регистрацию при прекращении физическим лицом деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

4) Декларируется ввозимый на таможенную территорию Российской Федерации товар - алкогольная продукция:

- таможенная стоимость товара - 4720 дол. США;
- ставка ввозной таможенной пошлины - 100%, но не менее 1,5 евро за 1 л;
- количество товара - 3200 л;
- страна происхождения - Голландия.

Курс евро - 35,95 руб. за 1 евро, курс валюты, в которой указана таможенная стоимость товара - 28,85 руб. за 1 дол. США. Исчислите ввозную таможенную пошлину.

5) ЗАО «Новатор» организовано 20 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость имущества составила 350 000 руб., в том числе основные средства - 320 000 руб., материалы - 30 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 2000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 25 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 150 000 руб. со сроком полезного использования 8 лет;
- 30 августа передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации которого составляет 0,83%. По договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
- 20 декабря реализован станок, первоначальная стоимость которого равна 30 000 руб., остаточная стоимость - 25 000 руб.

В учетной политике организацией принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога 2,2% и установленной в вашем регионе. Ответы проанализируйте и сделайте выводы. Заполните декларацию по налогу на имущество организаций и укажите срок ее представления в налоговые органы.

6) На физическое лицо зарегистрировано два легковых автомобиля с мощностью двигателя 105 л.с. и 120 л.с. В июне 2012 г. автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. передан по доверенности на право владения другому физическому лицу.

Рассчитайте налог, который должен уплатить владелец автомобилей.

7) Организация имеет во владении земельный участок площадью 1250 кв. м кадастровой стоимостью 31 520 руб. за 1 га. 15 мая организация приобрела в собственность для строительства гаражей участок площадью 450 кв. м кадастровой стоимостью 29 500 руб. за 1 га. Строительство было начато 1 июня и окончено 12 сентября.

Исчислите (с разбивкой по срокам) сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. При расчетах используйте значения налоговых ставок, установленных по месту вашего проживания.

8) Организация занимается реализацией бумажной продукции.

Доход от реализации за предыдущий налоговый период составляет 16 800 000 руб. с НДС.

Уставный капитал распределяется следующим образом:

- С.Н. Ковальчук - 10%;
- коллектив предприятия - 43%;
- бумажный комбинат «Восход» - 17%;
- транспортная организация «Старт» - 30%. Численность работников - 45 человек;

Остаточная стоимость амортизируемого имущества - 2 300 000 руб. Определите, имеет ли право организация перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.

9) Организация занимается двумя видами деятельности: оказанием бытовых услуг населению (парикмахерская) и грузоперевозками.

В отчетном периоде численность работников парикмахерской составила в 1-ом месяце 3 человека, во 2-м и 3-м - 5 человек. Общая площадь парикмахерской 80 кв. м, зала обслуживания клиентов - 50 кв. м.

На балансе организации числятся 5 грузовых автомобилей и один легковой, используемый для служебных целей управленческим персоналом.

Рассчитайте сумму единого налога на вмененный доход от оказания услуг. Используйте при расчете корректирующие коэффициенты, действующие по месту вашего проживания.

- расходы на продажу составили 85 000 руб.;
- выручка от оптовой торговли равна 980 000 руб. при покупной стоимости товаров в 625 000 руб.;
- выручка от розничной торговли составила 260 000 руб. при покупной стоимости в 170 000 руб.

Розничная торговля переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. К₂ равен 0,9.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход и налог на прибыль по оптовой торговле.

10) Организация занимается выращиванием и переработкой овощей. Налогообложение осуществляется по системе для сельскохозяйственных товаропроизводителей. По итогам отчетного периода 2012 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 2 740 000 руб., расходы составили 1 850 000 руб., в том числе сверхнормативные командировочные расходы - 22 000 руб.

Кроме этого, приобретено две холодильных камеры стоимостью 97 000 руб. каждая, из них только одна введена в эксплуатацию. Оплата оборудования произведена полностью. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 50 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценивания

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
«Отлично»	Выполнено 86-100% заданий
«Хорошо»	Выполнено 71-85% заданий
«Удовлетворительно»	Выполнено 56-70% заданий
«Неудовлетворительно»	Выполнено 0-56% заданий

5.4.Круглый стол

1. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
2. Особенности проведения проверок при выполнении соглашений.
3. Права и обязанности плательщиков страховых взносов и органов контроля за уплатой страховых взносов.
4. Нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах и ответственность за их совершение.

Критерии оценок круглого стола:

Оценка «отлично» (86-100 баллов) выставляется обучающемуся, если при обсуждении круглого стола показывает высокий уровень его компетентности, знания по излагаемой теме и при обсуждении круглого стола студент профессионально, грамотно, хорошим языком излагает материал, аргументировано делает выводы;

Оценка «хорошо» (71-85 баллов) выставляется обучающемуся, если при обсуждении круглого стола показывает достаточный уровень его компетентности, знания по анализируемой теме и при обсуждении круглого стола свободно, логично, хорошим языком излагает материал, но допускает некоторые погрешности;

Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) выставляется обучающемуся, если при обсуждении круглого стола показывает достаточные знания по изучаемой теме, но в нем

отсутствует должная связь между анализом, аргументацией и выводами. При защите обучающийся показывает, что он владеет практическими навыками по исследуемой проблеме, но на поставленные вопросы затрудняется с ответами, показывает недостаточно глубокие знания;

Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) выставляется обучающемуся, если при обсуждении круглого стола показывает слабые знания по изучаемой теме, низкий уровень компетентности.

5.5.Деловая (ролевая) игра

Особенности налогообложения торговых организаций

Целью игры является систематизация знаний по теме. Участники игры выступают в роли консультантов по налогам и должны ознакомить «клиента» с особенностями налогообложения и помочь найти законный путь снижения размера налогового бремени.

- Предприниматель (клиент).
- Консультант по налогу на добавленную стоимость.
- Консультант по налогу на прибыль.
- Консультант по налогу с продаж.
- Консультант по налогу на имущество.
- Консультант по налогу на рекламу.
- Консультант по налогам, взимаемым с предприятий малого бизнеса.

Итог: в результате проведения деловой игры, обучающиеся должны показать свои знания в сфере налогообложения торговых организаций.

Критерии оценки деловой игры

оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;

оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;

оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ;

оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Лист внесения изменений