

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой экономики и менеджмента
А.Н. Петрова А.Н. Петрова

Протокол заседания кафедры
№ 1 « 29 » 08 2017 г.

**Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации**

Учебная дисциплина «Налоги и налогообложение»

Образовательная программа 38.03.02 Менеджмент. Финансовый менеджмент

Йошкар-Ола
2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы. – оценочные средства для текущего контроля; – оценочные средства для промежуточной аттестации.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

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

В процессе освоения образовательной программы обучающиеся осваивают компетенции указанные в федеральных государственных образовательных стандартах высшего образования, сопоставленные с видами деятельности. Освоение компетенций происходит поэтапно через последовательное изучение учебных дисциплин, практик, подготовки ВКР и других видов работ предусмотренных учебным планом АНО ВО МОСИ.

№ п/п	Код компетенции	Формулировка компетенции	Номер этапа очная/заочная форма
1	ОПК-1	владение навыками поиска, анализа и использования нормативных и правовых документов в своей профессиональной деятельности	4/4
2	ОПК-5	владение навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем	4/3
3	ПК-14	умением 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	3/4

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

Этапами формирования компетенций обучающихся при освоении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации позволяют определить уровень освоения компетенций обучающимися.

Перечень оценочных средств

№ п/п	Коды компетенций и планируемые результаты обучения		Оценочные средства	
			Наименование	Представление в ФОС
1	ОПК-1	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – законодательные и нормативные акты, входящие в состав нормативной базы в области налогообложения, их основные положения; – перечень налогов и сборов, взимаемых в РФ; – виды налоговых правонарушений и ответственности. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – находить нормативные правовые акты, регламентирующие сферу профессиональной деятельности; – применять положения налогового законодательства о налогах и сборах; – работать с нормативно-правовыми актами и правильно использовать их в своей профессиональной деятельности и повседневной жизни; – выявлять проблемы, возникающие в профессиональной деятельности, 	<p>устный опрос, доклад, реферат, контрольная работа, практические задания, кейсы</p>	<p>Вопросы для устного опроса Тематика докладов, рефератов Варианты контрольных работ Перечень практических заданий Кейсы</p>

		<p>связанные с налогообложением и находить пути их разрешения.</p> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> – навыками поиска и анализа правовых актов в своей профессиональной деятельности; – специальной терминологией и налоговой культурой; – навыками систематизации, обобщения информации, подготовки обзоров по вопросам в области менеджмента качества; – знаниями об особенностях устройства налоговой системы РФ. 		
2	ОПК-5	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> – нормативные правовые акты, методические материалы по вопросам налогообложения, налогового планирования и их основные положения; – перечень налогов и сборов, взимаемых в РФ; – права и обязанности налогоплательщиков, налоговых органов и других участников налоговых отношений; – особенности устройства налоговой системы РФ, экономические показатели ее развития. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – применять 	<p>устный опрос, доклад, реферат, контрольная работа, практические задания, кейсы</p>	<p>Вопросы для устного опроса</p> <p>Тематика докладов, рефератов</p> <p>Варианты контрольных работ</p> <p>Перечень практических заданий</p> <p>Кейсы</p>

		<p>положения налогового законодательства о налогах и сборах; – рассчитывать налоги и сборы, взимаемые на территории РФ; – заполнять налоговые декларации и расчеты авансовых платежей по налогам.</p> <p>Владеть: – навыками сбора и обработки данных о налогах и сборах, необходимых для разработки планов и обоснования управленческих решений; – навыками определения взаимосвязи налогового и финансового учета при подготовке информации для принятия управленческих решений; – навыками анализа информации налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) в процессе принятия управленческих решений; – приемами оптимизации налоговых обязательств хозяйствующего субъекта.</p>		
3	ПК-14	<p>Знать: – нормативную правовую базу налогообложения; – принципы и</p>	<p>устный опрос, доклад, реферат, контрольная работа, практические задания, кейсы</p>	<p>Вопросы для устного опроса Тематика докладов, рефератов Варианты контрольных</p>

	<p>порядок налогообложения коммерческой организации;</p> <ul style="list-style-type: none"> – методические и практические подходы к налоговому планированию организации; – методы оптимизации налогообложения; – подходы к управлению затратами организации с учетом налоговых последствий различных управленческих решений; – порядок разработки учетной политики организации для целей ведения налогового учета. <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализировать налоговые последствия управленческих решений; использовать типовые методы и способы налогового планирования при составлении бюджетов, бизнес-планов; – применять положения налогового законодательства к конкретным практическим ситуациям в целях снижения налоговых рисков, повышения финансовых результатов деятельности 		<p>работ Перечень практических заданий Кейсы</p>
--	---	--	--

	<p>организации и достижения ей своих целей.</p> <p>Владеть:</p> <p>– методами управление налоговыми рисками в целях достижения целей организации;</p> <p>– методами соотнесения и взаимоувязки бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности;</p> <p>– применением нормативной правовой базы в части регулирования налоговых правоотношений к решению управленческих задач с учетом отраслевой специфики организации и режима налогообложения;</p> <p>– методами налогового учета и формирования налоговой отчетности.</p>		
--	---	--	--

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

Текущая аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Студенты образовательной программы 38.03.02 Менеджмент. Финансовый менеджмент проходят текущую аттестацию в 5/6 семестре.

Оценочные средства текущего контроля:

- устный опрос,
- доклад,
- реферат,
- контрольная работа,
- практические задания,
- кейсы

Основные виды оценочных средств по темам представлены в таблице

№ п\п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Характеристика налоговой системы	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
2.	Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
3.	Налог на доходы физических лиц	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
4.	Налог на прибыль организаций	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
5.	Страховые взносы	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
6.	Имущественные налоги	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
7.	Специальные налоговые режимы	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
8.	Налогообложение природных ресурсов	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, практические задания, кейсы
9.	Государственная пошлина	ОПК-1, ОПК-5, ПК-14	устный опрос, доклад, реферат, контрольная работа, практические задания, кейсы

Вопросы для устного опроса

Тема 1: Характеристика налоговой системы.

1. Налоговая политика
2. Субъекты налоговых отношений
3. Функции налогов.
4. Виды налогов.
5. Критерии, используемые для подразделения налогов.

6. Разделение налогов на прямые и косвенные.

Тема 2: Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)

1. Определение налоговой базы по НДС.
2. Особенности определения налоговой базы по НДС налоговыми агентами.
3. Налоговые вычеты по НДС и порядок их применения.
4. Порядок исчисления суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет (возврату из бюджета).
5. Порядок определения налоговой базы по акцизам.
6. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
7. Порядок исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет.

Тема 3: Налог на доходы физических лиц

1. Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.
2. Налоговая база, порядок ее исчисления, особенности определения по различным видам доходов.
3. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные, их размеры и категории налогоплательщиков, имеющих право на получение вычетов.
4. Налоговые ставки. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
5. Налоговая декларация. Обязанности налогового агента по НДФЛ.

Тема 4: Налог на прибыль организаций

1. Признание доходов для целей налогообложения прибыли.
2. Признание расходов для целей налогообложения прибыли.
3. Расходы, нормируемые для целей налогообложения прибыли.
4. Определение налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
5. Расчет суммы авансовых платежей по налогу на прибыль организаций и суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет.
6. Налоговый учет. Регистры налогового учета.

Тема 5: Страховые взносы

1. Особенности определения базы обложения страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
2. Особенности определения базы обложения страховыми взносами для лиц, занимающихся частной практикой.
3. Расчет страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов.

Тема 6: Имущественные налоги

1. Определение налоговой базы по налогу на имущество организаций.
2. Расчет авансовых платежей по налогу на имущество организаций и налога на имущество организаций.
3. Региональное законодательство в отношении налога на имущество организаций.
4. Расчет авансовых платежей по транспортному налогу и транспортного налога.
5. Региональное законодательство в отношении транспортного налога.
6. Расчет авансовых платежей по земельному налогу и земельного налога.
7. Расчет налога на имущество физических лиц.

Тема 7: Специальные налоговые режимы

1. Расчет налога при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы»).
2. Расчет налога при применении упрощенной системы налогообложения (объект налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов»).
3. Расчет вмененного дохода и единого налога на вмененный доход.
4. Расчет единого сельскохозяйственного налога.
5. Порядок применения патентной системы налогообложения.

Тема 8: Налогообложение природных ресурсов

1. Налоговая база налога на добычу полезных ископаемых. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого и порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы налога на добычу полезных ископаемых.
2. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых налога на добычу полезных ископаемых.
3. Порядок исчисления водного налога.
 1. Порядок исчисления сборов за пользование объектами животного мира.
 2. Порядок исчисления сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.
 3. Порядок и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 9: Государственная пошлина

1. Государственная пошлина, ее характеристика.
2. Случаях уплаты государственной пошлины
3. Порядок расчета и уплаты государственной пошлины.
4. Механизм зачета и возврата государственно пошлины.

Средство оценивания: устный опрос

Шкала оценивания:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если студент не только глубоко и прочно усвоил весь программный материал, но и проявил знания, выходящие за его пределы, почерпнутые из дополнительных источников (учебная литература, научно-популярная литература, научные статьи и монографии, сборники научных трудов и интернет-ресурсы и т. п.); умеет самостоятельно обобщать программный материал, не допуская ошибок, проанализировать его с точки зрения различных школ и взглядов; увязывает знания с практикой; приводит примеры, демонстрирующие глубокое понимание материала или проблемы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если студент твердо знает программный материал, грамотно и последовательно его излагает, увязывает с практикой, не допуская существенных неточностей в ответе на вопросы;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если студент усвоил только основной программный материал, но не знает отдельных положений, в ответе допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если студент не знает значительной части основного программного материала, в ответе допускает существенные ошибки, неправильные формулировки.

Перечень тем рефератов, докладов

1. Характеристика современной налоговой системы РФ
2. Совершенствование налогового контроля в РФ

3. Региональное налогообложение в России в условиях современных экономических процессов
4. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых
5. Упрощенная система налогообложения и перспективы её развития.
6. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход
7. Перспективы развития единого сельскохозяйственного налога в Российской Федерации.
8. Налогообложение субъектов малого бизнеса.
9. Налоговая политика и приоритеты ее формирования в России
10. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога
11. Налоговые проверки как элемент налогового контроля
12. Налоговая система России и перспективы ее развития
13. Совершенствование акцизного налогообложения в России
14. Реформирование косвенного налогообложения в России как условие повышения доходов государственного бюджета
15. Земельный налог: сравнительный анализ применения в России и за рубежом
16. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершения
17. Косвенные налоги в РФ и перспективы их развития
18. Фискальное и регулирующее значение НДС
19. Действующий механизм исчисления и взимания НДС
20. Назначение акцизов и их место в налоговой системе РФ
21. Налог на доходы физических лиц: сущность, значение, перспективы
22. Система построения и взимания НДФЛ в РФ и её совершенствование
23. Имущественное налогообложение в России: достоинства и недостатки
24. Вмененное налогообложение в России: особенности формирования и перспективы развития
25. Местные налоги и сборы, их роль в налоговой системе России
26. Оценка экономической эффективности специальных налоговых режимов налогообложения
27. Платежи в государственные внебюджетные фонды РФ
28. Санкции за нарушение налогового законодательства РФ и их влияние на финансовое состояние плательщика
29. Права, обязанности и организация работы местной налоговой службы
30. Контроль органов налоговой службы за правильностью исчисления и уплаты налогов с юридических и физических лиц
31. Современные тенденции развития налоговой системы России и их влияние на финансы предприятий
32. Модернизация системы налогового регулирования экономики.
33. Налоговая политика зарубежных стран и России
34. Налог на прибыль и перспективы его развития в России
35. Инвестиционный налоговый кредит
36. Роль налогообложения в модернизации экономики России.
37. Сравнительная характеристика налоговых систем России и развитых зарубежных стран
38. Налогообложение прибыли организаций
39. Проблемы распределения налогов между бюджетами разного уровня в РФ
40. Место и роль Налогового кодекса в системе российского законодательства.
41. Роль и значение налогового планирования в деятельности организации
42. Налоговое бремя: факторы его определяющие
43. Пути совершенствования ресурсного налогообложения
44. Выбор системы налогообложения в условиях современной экономики
45. Влияние налоговых платежей на предпринимательскую прибыль

46. Оптимизация налоговых платежей организации.
47. Совершенствование системы исчисления и взимания земельного налога.
48. Совершенствование контрольной работы налоговых органов по урегулированию задолженности.
49. НДС: система исчисления и пути её совершенствования.
50. Совершенствование налогообложения юридических лиц в РФ.
51. Совершенствование налогообложения имущества физических лиц.

Средство оценивания: реферат

Шкала оценивания:

Реферат оценивается по 100-балльной шкале.

Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

86-100 баллов – «отлично»;

70- 85 баллов – «хорошо»;

51-69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 51 балла – «неудовлетворительно».

Критерии	Показатели
1. Новизна реферированного текста. Максимальная оценка – 20 баллов	– актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений.
2. Степень раскрытия сущности проблемы. Максимальная оценка – 30 баллов	– соответствие плана теме реферата; – соответствие содержания теме и плану реферата; – полнота и глубина раскрытия основных понятий проблемы; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с историческими источниками и литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.
3. Обоснованность выбора источников и литературы. Максимальная оценка – 20 баллов.	– круг, полнота использования исторических источников и литературы по проблеме; – привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов, интернет-ресурсов и т. д.).
4. Соблюдение требований к оформлению. Максимальная оценка – 15 баллов.	– правильное оформление ссылок на использованные источники и литературу; – грамотность и культура изложения; – использование рекомендованного количества исторических источников и литературы; – владение терминологией и

	<p>понятийным аппаратом проблемы;</p> <ul style="list-style-type: none"> – соблюдение требований к объему реферата; – культура оформления: выделение абзацев, глав и параграфов
<p>5. Грамотность. Максимальная оценка – 15 баллов.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль.

Средство оценивания: доклад

Шкала оценивания:

Оценка «отлично» выставляется студенту, если:

- доклад производит выдающееся впечатление, сопровождается иллюстративным материалом;
- автор представил демонстрационный материал и прекрасно в нем ориентировался;

- автор отвечает на вопросы аудитории;

- показано владение специальным аппаратом;

- выводы полностью отражают поставленные цели и содержание работы.

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если:

- доклад четко выстроен;

- демонстрационный материал использовался в докладе, хорошо оформлен, но есть неточности;

- докладчик не может ответить на некоторые вопросы;

- докладчик уверенно использовал общенаучные и специальные термины;

- выводы докладчика не являются четкими.

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если:

- доклад зачитывается;

- представленный демонстрационный материал не использовался докладчиком или был оформлен плохо, неграмотно;

- докладчик не может четко ответить на вопросы аудитории;

- показано неполное владение базовым научным и профессиональным аппаратом;

- выводы имеются, но они не доказаны.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если:

- содержание доклада не соответствует теме;

- отсутствует демонстрационный материал;

- докладчик не может ответить на вопросы;

- докладчик не понимает специальную терминологию, связанную с темой доклада;

- отсутствуют выводы.

Практические задания, кейс-задачи

Тема 1. Характеристика налоговой системы

Практические задачи и кейсы

КЕЙС: Систематизации налогов по основным направлениям

1. Произведите систематизацию налогов по классификационным группам. Ответ обоснуйте.

Методические указания по выполнению практической работы по систематизации налогов по основным направлениям:

Для того, чтобы выполнить практическую работу необходимо знать классификацию налогов по основным направлениям.

1. По способу установления: федеральные, региональные (субъектов федерации) и местные
2. По способу изъятия: прямые и косвенные.
3. По целевому назначению: специальные и общие.

Характеристика **водного налога** по классификационным группам:

1. По способу установления: федеральный (статья 13 НК РФ Часть 1).
2. По способу изъятия: прямой.
3. По целевому назначению: общий.

2. Систематизировать налоги по классификационным группам

Исходные данные

Налог	По способу установления	По способу изъятия	По целевому назначению
Налог на добавленную стоимость			
Акцизы			
Налог на доходы физических лиц			
Налог на прибыль			
Налог на добычу полезных ископаемых			
Госпошлина			
Налог на имущество организаций			
Транспортный налог			
Земельный налог			
Налог на имущество физических лиц			
Единый налог на вмененный доход			
Упрощенная система налогообложения			

Тема 2. Косвенное налогообложение (НДС, Акцизы)

ЗАДАЧИ

1. Организация производит и реализует рабочую одежду. Выручка составила: январь – 820 тыс. руб.; февраль – 626 тыс.; март 715 тыс., апрель – 605 тыс. руб.

Может ли организация получить освобождение от обязанности плательщика НДС и с какого месяца, если:

- а) выручка от продажи указана без НДС;
- б) выручка от продажи указана с учетом НДС.

2. Рассчитайте НДС по следующим данным:

1) объем выполненных и оплаченных услуг составляет 241 900 руб., в том числе НДС – 18%;

3) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 000 руб. плюс НДС – 18%, оплачено за них поставщику – 6 000 руб.;

4) зачислена на расчетный счет предоплата от покупателя – 16 520 руб., в том числе НДС 18%;

5) приобретены основные средства на сумму 120 360 руб. плюс НДС – 18%;

6) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, – 12 600 руб., в том числе НДС 18%, оплачено – 9000 руб.

3. В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210

тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено – 175 тыс. руб. Продукция облагается по ставке 18%.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

4. Организация в августе закупила и списала в производство 20 000 л спирта этилового (90 %). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью 40 % (емкость 1 бутылки 0,5 л) и 30000 бутылок вина крепостью 30% (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90 % от объема производства.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц **ЗАДАЧИ**

1. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 35700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 5250 руб.;
- материальная помощь при рождении ребенка – 10000;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- суточные за время командировки (из расчета 800 рублей в сутки) – 8000 руб.;
- заработная плата за время командировки – 6000 руб.;
- единовременное пособие при рождении ребенка – 16350,33 руб.;
- материальная помощь – 5500 руб.

Физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.

Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

2. Гражданка Российской Федерации получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб. ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили 24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка. По акциям российской организации гражданка в мае получила дивиденды – 25 200 руб.

Определите, на какие налоговые вычеты имеет право гражданка, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

3. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-май в сумме 25000 руб. Работница 20 февраля вступила в повторный брак.

Определите:

1. налоговую базу за период январь-май.
2. сумму налога на доходы физических лиц за период январь-май.

Тема 4. Налог на прибыль организаций **ЗАДАЧИ**

1. Организация "Гром" реализовала партию товаров организации "Эльф" за 118 000 руб. с учетом НДС 18 000 руб. Какова величина дохода от реализации, подлежащая налогообложению прибылью?

2. В течение отчетного периода организация "Гном" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства – 295 000 руб. (в том числе НДС 45000 руб.);
 - выручку от реализации покупных товаров – 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);
 - денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа.
- Найти сумму доходов, используемую для целей налогообложения.

3. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджет при условии:

За отчетный период реализована продукция на сумму 3980500 руб., в т.ч. НДС и оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб., в т.ч. НДС, а также реализованы компьютерные устройства на 89000 руб., в т.ч. НДС Получена арендная плата 118000 руб., в т.ч. НДС

Производственная себестоимость реализованной продукции 2471600 руб., коммерческие расходы 126700 руб. Первоначальная стоимость компьютеров 90000 руб. износ – 50 %.

Уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб., начислен налог на имущество организаций 3467 руб., уплачены штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

Тема 5. Страховые взносы ЗАДАЧИ

1. Работник организации в январе текущего года получил заработную плату в сумме 22 500 руб., ежемесячную премию в сумме 2 200 руб., ежемесячную материальную помощь в сумме 1 650 руб., на командировочные расходы 4 000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за январь по лицевому счету работника организации с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

2. Определите базу обложения и сумму обязательных страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 3250 руб.;
- компенсация командировочных расходов – 1200 руб., в т.ч. суточные сверх нормы – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску – 1500 руб.

3. Редактор А.А. Котов получает в организации "Дельта" заработную плату в размере 36 000 руб. ежемесячно. В феврале текущего года за разработку художественного оформления обложки нового издания по договору авторского заказа ему также начислили вознаграждение в сумме 8000 руб. А в марте в связи с участием А.А. Котова в профессиональном конкурсе ему была выдана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за I квартал с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

Тема 6. Имущественные налоги ЗАДАЧИ

1. По указанным данным рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за I квартал 200X г.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.				
	01.01.200Xг.	01.02.200Xг.	01.03.200X г.	01.04.200Xг.	01.05.200X г.
01	31760	31760	29740	29600	29600
02	17380	18100	16890	17530	18320

2. Организация имеет во владении земельный участок площадью 5750 м² кадастровой стоимостью 27 450 руб./га, который используется в производственных целях. Организация 25 апреля 2016 г. приобрела в собственность земельный участок площадью 2950 м², из которых 2200 м² используются под жилищное строительство, которое началось 1 июня 2016 г. и должно быть окончено 1 декабря 2018 г. Остальная площадь используется для строительства продовольственного магазина. Кадастровая стоимость 1 га приобретенного участка 26 500 руб.

Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените максимальную ставку налога, установленную законодательством.

3. В текущем году ООО приобрело два легковых автомобиля:

автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 12 февраля;

автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законом ООО обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

Тема 7. Специальные налоговые режимы

ЗАДАЧИ

1. Налогоплательщик, перешедший на упрощенную систему налогообложения, выбрал в качестве объекта налогообложения доходы. По итогам года он получил доходы в сумме 17000000 руб. За этот же отчетный период он исчислил и уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 550000 руб.

Определить общую сумму платежа за отчетный период.

2. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения, определила в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Полученные доходы и осуществленные расходы за три года составили:

1-й год - доходы – 135 000 руб., расходы – 133 000 руб.

2-й год - доходы – 148 000 руб., расходы – 123 000 руб.

3-й год - доходы – 175 000 руб., расходы – 125 000 руб.

Определите: обязательства организации по налогу при упрощенной системе налогообложения перед бюджетом за каждый год.

3. Организация, оказывает услуги по ремонту, техобслуживанию и мойке автотранспортных средств, с 1 января переведена на уплату ЕНВД.

Базовая доходность в текущем году – 12 000 рублей в месяц на одного работника. Численность работников составила: январь – 5 человека, в феврале принято еще 5 человек, в марте принято 8 человек. Корректирующие коэффициенты : К1 = 1,798, К2 = 0,7.

Определите: налоговую базу и сумму ЕНВД.

4. Организация с 1 января текущего года перешло на уплату ЕСХН. В течение отчетного периода отгружено продукции на 4 050 000 руб., оплата за реализованную продукцию поступила в размере 3 825 000 руб. Расходы составили 2 880 000 руб., из них оплачено 80%. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование уплачена в размере 24 300 руб., начислено – 22 500 руб. Сумма неперенесенного убытка прошлых лет - 130 500 руб.

Определите: сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

КЕЙС

Три подруги приняли решение об открытии салона красоты и выбирают режим налогообложения для создаваемого общества с ограниченной ответственностью.

Планируется найм пяти сотрудников с заработной платой 30 тыс. руб., учредители также будут исполнять трудовые обязанности (директор, бухгалтер и администратор) и получать вознаграждение в размере 50 тыс. руб. каждая. Согласно разработанному бизнес-плану предполагаемый доход за 1-й квартал следующего года составит 1590 тыс. руб. Расходы на аренду помещения, приобретение расходных материалов, оплату коммунальных платежей составят 300 тыс. руб.

На территории города, где планируется осуществление деятельности, возможно применение ЕНВД. В отношении ЕНВД муниципальным образованием установлен коэффициент K_2 , равный 0,88.

Рассчитайте сумму налога, уплачиваемого при применении ЕНВД за 1-й квартал.

Рассчитайте сумму авансового платежа по УСН за 1-й квартал.

Сравните налоговую нагрузку при применении обоих режимов налогообложения и сделайте вывод, какой из них более выгоден.

Тема 8. Налогообложение природных ресурсов

ЗАДАЧИ

1. ООО «Звезда» определяет фактические потери добываемого полезного ископаемого один раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого (без учета потерь) составило: в июле – 100 т; в августе – 120 т; в сентябре – 140 т. По итогам проведенных в октябре измерений установлено, что фактические потери за III квартал составили 20 т. Норматив потерь составляет 5%. В октябре добыто 110 т полезных ископаемых.

Определите количество добытых полезных ископаемых, подлежащее налогообложению по итогам октября.

2. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира:

- лось – 8 шт., в том числе 2 шт. в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ;
- кабан – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года;
- глухарь – 15 шт.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

3. Организация получила лицензию сроком на пять месяцев на вылов рыбы в Дальневосточном бассейне в объеме:

- горбуши – 400 т;
- кеты – 500 т, в том числе 3 т в целях воспроизводства, в соответствии с разрешением уполномоченного органа исполнительной власти;
- кижуча – 300 т.

В текущем году лицензия на вылов кижуча не была реализована. Определите сумму разового и регулярных сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Тема 9. Государственная пошлина ЗАДАЧИ

1. Определить размер госпошлины, уплачиваемой физическим лицом с искового заявления, если оспариваемое имущество оценивается в 550 000 руб.

2. Юридическое лицо обратилось в арбитражный суд с иском с требованием, содержащим претензии к поставщику товара на сумму 2 100 000 руб. Поставщик, несмотря на оплату товара, товар поставлять отказывается. Определить размер госпошлины для данного случая.

3. Решением собрания учредителей юридического лица один из учредителей добровольно решил выйти из состава. Доли учредителей в уставном капитале организации перераспределены. Определить размер госпошлины, уплачиваемой за государственную регистрацию изменений, вносимых в учредительные документы.

4. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определяется в размере 2 350 000 руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых – инвалид II группы.

Расчитайте размер госпошлины, подлежащей уплате каждым истцом. Ответ обоснуйте.

Средство оценивания: Практические задания

Шкала оценивания:

Практическое задание оценивается по 5-балльной шкале. Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если практическое задание правильно решено, приведена подробная аргументация своего решения, показано хорошее знание теоретических аспектов решения задания.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если практическое задание правильно решено, приведена достаточная аргументация своего решения, показано определенное знание теоретических материалов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если практическое задание частично имеет правильное решение, аргументация не полная, не прослеживается знание теоретических материалов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если практическое задание решено неверно, отсутствуют необходимые знания теоретического материала.

Средство оценивания: кейс-задачи

Шкала оценивания:

Кейс-задача оценивается по 5-балльной шкале. Баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если задача правильно решена, приведена подробная аргументация своего решения, показано хорошее знание теоретических аспектов решения кейса.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если задача правильно решена, приведена достаточная аргументация своего решения, показано определенное знание теоретических аспектов решения кейса.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача частично правильно решена, недостаточная аргументация своего решения, не прослеживается знание теоретических аспектов решения кейсов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если задача неправильно решена, отсутствуют необходимые знания теоретических аспектов решения кейса.

Варианты контрольных работ

Вариант 1

1. Налог - это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Только НК РФ устанавливаются, изменяются или отменяются:

- а) федеральные налоги и сборы;
- б) налоги и сборы субъектов РФ;
- в) местные налоги и сборы;
- г) таможенные пошлины.

3. К специальным налоговым режимам относятся:

- а) освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость;
- б) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- в) предоставление инвестиционного налогового кредита;
- г) создание оффшорных зон.

4. Налоговым кодексом установлены виды налогов...

- а) прямые и косвенные
- б) уменьшающие и не уменьшающие налогооблагаемую прибыль в зависимости от источника финансирования
- в) федеральные, региональные и местные

5. Подберите определения к терминам.

Термин	Определение
1. Налог	а) Вид ставки налога, при которой все налогоплательщики уплачивают налог по одинаковой доленой ставке, независимо от величины дохода
2. Налоговая льгота	б) Вид налога, размер которого зависит от величины дохода или стоимости имущества
3. Прогрессивная ставка налога	в) Вид ставки налога, которая уменьшается с ростом налогооблагаемой базы
4. Пропорциональная ставка налога	г) Вид налога, включенного в цену товара и оплачиваемого покупателем
5. Регрессивная ставка налога	д) Вид ставки налога, при которой ставка растет с увеличением доходов
6. Прямой налог	е) Обязательный индивидуально - безвозмездный взнос в бюджет, осуществляемый плательщиком в соответствии с законодательством
7. Косвенный налог	ж) Исключение из общего правила в области налогообложения, предусмотренное

Вариант 2

1. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:
 - а) рассчитанные налоговыми органами
 - б) фактически уплаченные продавцам при приобретении подакцизных товаров
 - в) установленные налоговым законодательством
 - г) предъявленные покупателям при приобретении подакцизных товаров

2. Какой из перечисленных ниже видов товаров не является подакцизным:
 - а) легковые автомобили
 - б) автомобильный бензин
 - в) парфюмерно-косметическая продукция, разлитая в емкости не более 100 мл, с объемной долей этилового спирта до 80%
 - г) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. с.)

3. Предприятие розничной торговли, применяющее общий режим налогообложения, приобрело в январе товары на сумму 17 700 рублей, в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:
 - а) 0 рублей
 - б) 2700 рублей
 - в) 3186 рублей
 - г) 15000 рублей

4. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость имеют:
 - а) только организации
 - б) только индивидуальные предприниматели
 - в) как организации, так и индивидуальные предприниматели
 - г) обособленные подразделения организации

5. В течение налогового периода АО реализовало продукцию на сумму 120 тыс. руб. Начислены проценты за хранение средств на расчетном счете – 3 тыс. руб. Начислена и получена пеня за нарушение условий договора поставки товара в отчетном периоде – 8 тыс. руб. Перечислен аванс за услуги транспорта, привлекаемого к доставке товара, – 170 тыс. руб. Поступило безвозмездно от фирмы-партнера – 20 тыс. руб. На производственные нужды приобретено материалов – 10 тыс. руб. Зачислен на расчетный счет аванс от покупателя – 4 тыс. руб.

Приведенные в задаче показатели даны без учета НДС по ставке 18%.

Исчислите НДС к уплате в бюджет (возврату из бюджета).

Вариант 3

1. Доходы физических лиц, не имеющих постоянного места жительства в Российской Федерации, подлежат налогообложению, если:
 - а) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в денежной или натуральной форме;
 - б) эти доходы получены из источников на территории Российской Федерации в иностранной валюте или натуральной форме;
 - в) эти доходы начислены к выплате на территории Российской Федерации;
 - г) налоговым агентом является российская организация или гражданин Российской Федерации.

2. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

- а) уменьшают налогооблагаемую базу;
- б) не уменьшают налогооблагаемую базу;
- в) уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика;
- г) уменьшают налогооблагаемую базу в пределах минимальной оплаты труда, установленной законодательством.

3. Социальный налоговый вычет на обучение детей не должен превышать:

- а) 120 000 рублей в год на каждого ребенка;
- б) 120 000 рублей в год на каждого ребенка в сумме на обоих родителей;
- в) 50 000 руб. в год на каждого ребенка в сумме на обоих родителей;
- г) 50 000 руб. в год на каждого ребенка.

4. Профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ индивидуальным предпринимателям:

- а) предоставляются только в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности;
- б) предоставляются только в размере 20% от полученного размера дохода;
- в) предоставляются в сумме документально подтвержденных расходов на осуществление предпринимательской деятельности или в размере 20% от полученного дохода;
- г) не предоставляются.

5. Проведите расчет заработной платы к выдаче для штатного сотрудника, имеющего двух детей-иждивенцев, в течение полугода нарастающим итогом по данным, представленным в таблице.

Месяц	Сумма выплат, руб.	Совокупный доход, руб.	Сумма вычетов, руб.	НДФЛ с начала периода, руб.	НДФЛ за текущий месяц, руб.
01	25000				
02	23000				
03	28000				
04	22000				
05	27000				
06	25000				

Вариант 4

1. В целях формирования доходной части бюджета налог на прибыль организаций по итогам налогового периода уплачивается:

- а) до 20 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- б) до 25 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- в) до 28 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом
- г) до 31 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом

2. Налоговый учет – это:

- а) система обобщения данных для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов
- б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов для целей исчисления налога на прибыль организаций

- в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации для целей исчисления налога на прибыль организаций
- г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики для целей исчисления налога на прибыль организаций

3. Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний для целей налогообложения:

- а) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации
- б) признаются в размере, не превышающем 2% выручки от реализации
- в) признаются в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период
- г) не признаются

4. Расчет налоговой базы по налогу на прибыль организаций за налоговый период осуществляется налогоплательщиком:

- а) нарастающим итогом с начала года
- б) за месяц
- в) за квартал
- г) за месяц или за квартал в зависимости от установленного отчетного периода

5. В течение 1 квартала отражены следующие операции по учету реализации, доходов и расходов.

Реализована готовая продукция на сумму 141 600 руб., включая НДС 18%. Себестоимость продукции – 93 000 руб., расходы на продажу – 8 000 руб. выручка от реализации с учетом НДС – 40 120 руб. Отражены доходы от сдачи помещения в аренду – 16 000 руб. Сумма уплаченного налога на имущество за 1 квартал – 3 500 руб.

Рассчитайте налог на прибыль за квартал.

Вариант 5

1. Размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию при уплате страховых взносов нотариусами, занимающимися частной практикой, определяется:

а) в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, увеличенное в 12 раз

б) в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, увеличенное в 12 раз, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 300 000 рублей

в) в фиксированном размере, определяемом как произведение минимального размера оплаты труда, установленного на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, увеличенное в 12 раз, если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период не превышает 415 000 рублей

в) как фиксированный платеж на обязательное пенсионное страхование в порядке, установленном Пенсионным фондом РФ

2. Плательщики-работодатели уплачивают страховые взносам ежемесячно:

- а) не позднее 15-го числа следующего календарного месяца
- б) не позднее 10-го числа следующего календарного месяца
- в) в срок, установленный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц
- г) ежемесячно в срок, предусмотренный для получения денежных средств в банке на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа текущего месяца

3. В целях исчисления страховых взносов датой получения доходов физическим лицом, являющимся работником, от налогоплательщика-работодателя считается:

- а) день фактической выплаты доходов
- б) день начисления доходов в пользу работника
- в) при расчетах с использованием банковских счетов – день списания денежных средств со счета налогоплательщика на выплату заработной платы
- г) день выплаты доходов, установленный трудовым договором

4. Страховыми взносами облагаются следующие государственные пособия:

- а) пособие по безработице
- б) пособие по беременности и родам
- в) пособие по временной нетрудоспособности
- г) ни одно из перечисленных государственных пособий

5. Малое предприятие выплатило в пользу штатных работников – заработную плату в размере 340 000 руб., премию по итогам работы за год за счет созданного резерва – 52 000 руб., сумму по больничным листам – 19 200 руб., а также 12 000 руб. по договорам подряда.

Определите обязательства организации по страховым взносам с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

Вариант 6

1. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы;
- г) по авансовым платежам – организации самостоятельно, по итогам налогового периода – налоговые органы; для физических лиц – налоговые органы.

2. Законодательные органы субъектов РФ, вводя транспортный налог, определяют:

- а) ставку налога, порядок и сроки его уплаты и форму отчетности по данному налогу;
- б) порядок и сроки уплаты;
- в) ставку налога, порядок и сроки его уплаты;
- г) ставку налога и форму отчетности по данному налогу.

3. Ставка налога на имущество устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации – 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов Российской Федерации, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов Российской Федерации, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

4. Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется в размере:
- а) одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
 - б) одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и среднегодовой стоимости имущества, определенной за налоговый период;
 - в) произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
 - г) произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за налоговый период.

5. В текущем году организация приобрела два легковых автомобиля:
автомобиль № 1 мощностью 150 л.с. был зарегистрирован 10 апреля;
автомобиль № 2 мощностью 180 л.с. был зарегистрирован 25 августа.

В соответствии с региональным законом организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу.

Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с.

Рассчитайте сумму транспортного налога за год.

Вариант 7

1. Величина вмененного дохода, признаваемая налоговой базой при исчислении единого налога на вмененный доход рассчитывается как:

а) как произведение суммы доходов по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

б) как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, скорректированной (умноженной) на коэффициенты, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

в) как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

г) как произведение суммы доходов по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, скорректированной (умноженной) на коэффициенты, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности

2. Сумма минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения исчисляется как:

- а) 0,5% от суммы доходов
- б) 1% от суммы доходов
- в) 3% от суммы доходов
- г) 5% от суммы доходов

3. Какие объекты налогообложения могут быть установлены при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей:

- а) Доходы
- б) Расходы
- в) Доходы, уменьшенные на величину расходов
- г) Прибыль

4. Средняя численность наемных работников, привлекаемых индивидуальным предпринимателем, применяющим ПСН, не должна превышать за налоговый период:

- а) 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем
- б) 15 человек по каждому виду предпринимательской деятельности, осуществляемой индивидуальным предпринимателем
- в) 100 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем
- г) 50 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем

5. Организация, перейдя на УСН, выбрала в качестве объекта обложения доходы. За первый квартал она получила доходы в размере 870 000 руб. Сумма уплаченных страховых взносов за тот же период составила 105 000 руб. В первом квартале организация за свой счет выплатила нескольким работникам пособия по временной нетрудоспособности на общую сумму 8 760 руб.

Определите: сумму авансового платежа по итогам первого квартала, подлежащую перечислению в бюджет.

Вариант 8

1. К объектам животного мира не относятся объекты животного мира и водных биологических ресурсов:

- а) пользование которыми осуществляют физические лица, проживающие в местах добычи
- б) изымаемые в промышленных целях организациями, имеющими государственную форму собственности
- в) пользование которыми осуществляется для личных нужд малочисленных народов Севера, Сибири, Дальнего Востока
- г) пользование которыми осуществляют физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

2. Какой размер ставки за пользование объектами животного мира предусмотрен в случае, если количество животных может нанести определенный ущерб экономике страны, региона:

- а) 15% от установленной ставки
- б) 50% от установленной ставки
- в) 0,7 %
- г) 0 %

3. Фактические потери полезного ископаемого определяются:

- а) по данным инвентаризации
- б) как разница между расчетным количеством полезного ископаемого, на которое уменьшаются запасы полезного ископаемого, и количеством фактически добытого полезного ископаемого
- в) как разница между количеством фактически добытого полезного ископаемого и количеством полезного ископаемого, реализованного и (или) переданного на дальнейшую переработку
- г) верны ответы а, б, в

4. Ставки по налогу на добычу полезных ископаемых установлены дифференцированно в зависимости от:

- а) вида полезного ископаемого и экономического района, на территории которого находится месторождение
- б) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого законодательными актами региональных органов власти
- в) вида полезного ископаемого
- г) вида полезного ископаемого и корректирующего коэффициента, устанавливаемого в зависимости от размера месторождения

5. ООО «Клен» в январе добыто 541 т торфа. В этом же периоде реализовано 180 т по цене 553 руб./т, 301 т – по цене 614 руб./т (цены без учета НДС и акцизов). В цену реализации включена стоимость доставки, составившая 63,4 тыс. руб. Ставка налога для торфа – 4%.

Определите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Вариант 9

1. Государственная пошлина – это:

- а) ежегодный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических лиц
- б) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при их обращении в уполномоченные органы за совершение в отношении этих лиц юридически значимых действий
- в) сбор, взимаемый только с иностранных граждан за совершение в отношении их юридически значимых действий
- г) сбор, взимаемый с юридических и физических лиц при получении идентификационного номера налогоплательщика

2. При уменьшении истцом размера исковых требований сумма излишне уплаченной государственной пошлины:

- а) подлежит возврату в размере 50%
- б) подлежит возврату полностью
- в) не подлежит возврату
- г) вопрос о возврате решает суд

3. Отсрочка или рассрочка уплаты государственной пошлины предоставляется:

- а) на шесть месяцев с начислением процентов в размере одной трехсотой ключевой ставки Банка России за каждый день
- б) на три месяца без начисления процентов
- в) на шесть месяцев без начисления процентов
- г) на календарный год без начисления процентов

4. При увеличении истцом размера исковых требований сумма государственной пошлины:

- а) доплачивается в соответствии с увеличенной ценой иска;
- б) не доплачивается;
- в) доплачивается исходя из 50% увеличения цены иска;
- г) вопрос о доплате решает суд.

5. Определите размер госпошлины за нотариальные действия, удостоверяющие договор поручения, если сумма принимаемых по договору обязательств – 4000 руб.

Оценочное средство контрольная работа

Шкала оценивания:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он набрал не менее 86% баллов за правильно выполненные задания;
- оценка «хорошо» » выставляется обучающемуся, если он набрал не менее 73%, но менее 86% баллов за правильно выполненные задания;
- оценка «удовлетворительно» » выставляется обучающемуся, если он набрал не менее 60%, но менее 73% баллов за правильно выполненные задания;
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он набрал менее 60% баллов за правильно выполненные задания.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Студенты образовательной программы 38.03.02 Менеджмент. Финансовый менеджмент проходят промежуточную аттестацию в форме экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение» в 5/6 семестре.

При проведении экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение» может использоваться устная или письменная форма проведения.

Примерная структура экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение»:

1. устный ответ на вопросы

Студенту на экзамене дается время на подготовку вопросов теоретического характера.

2. выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

3. выполнение практических заданий

Практических задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

Устный ответ студента на экзамене должен отвечать следующим требованиям:

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологическом аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах налогов и налогообложения, знание классической и современной литературы.

Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения;

Критерии оценивания ответов

	Устный ответ	Практическое задание	Тестовые задания
<i>Отлично</i>	знание учебного материала в пределах программы; логическое, последовательное изложение вопроса с опорой на разнообразные источники, с использованием знаний других наук; определение	свободное владение профессиональной терминологией; умение высказывать и обосновать свои суждения; студент дает четкий, полный анализ	90-100% правильно выполненных заданий

	своей позиции в раскрытии различных подходов к рассматриваемой проблеме; показ значения разработки данного теоретического вопроса для практики	ситуации.	
<i>Хорошо</i>	знание учебного материала в пределах программы; раскрытие различных подходов к рассматриваемой проблеме; опора при рассмотрении вопроса на обязательную литературу, включение соответствующих примеров из практики	студент владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения практического задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.	70-90% правильно выполненных заданий
<i>Удовлетворительно</i>	знание учебного материала в пределах программы на основе изучения какого-либо одного подхода к рассматриваемой проблеме	студент допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения практического задания, не может доказательно обосновать свои суждения; обнаруживается недостаточно глубокое понимание материала.	50-70% правильно выполненных заданий
<i>Неудовлетворительно</i>	пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий	допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл; студент не может применять знания для решения практического задания.	менее 50% правильно выполненных заданий

Критерии и шкала оценивания уровней освоения компетенций

Шкала оценивания	Шкала оценивания	Шкала оценивания
отлично	высокий	студент, овладел элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявил всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоил основную и дополнительную литературу, обнаружил творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

хорошо	продвинутый	студент овладел элементами компетенции «знать» и «уметь», проявил полное знание программного материала по дисциплине, освоил основную рекомендованную литературу, обнаружил стабильный характер знаний и умений и проявил способности к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.
удовлетворительно	базовый	студент овладел элементами компетенции «знать», проявил знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, изучил основную рекомендованную литературу, допустил неточности в ответе на экзамене, но в основном обладает необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.
неудовлетворительно	компетенции не сформированы	студент не овладел ни одним из элементов компетенции, обнаружил существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустил принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

Отметка за экзамен по предмету выставляется с учетом полученных отметок в соответствии с правилами математического округления.

Рекомендации по проведению экзамена

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с требованиями к экзамену, критериями оценивания. В результате экзамена студент должен обязательно четко понять, почему он получил именно ту экзаменационную отметку, которая была ему поставлена за его ответ, а не другую.

2. Необходимо выяснить на экзамене, формально или нет владеет студент знаниями по данному предмету. Вопросы при ответе по билету помогут выяснить степень понимания студентом материала, знание им связей излагаемого вопроса с другими изучаемыми им понятиями, а практические задания – умения применять знания на практике.

3. На экзамене следует выяснить, как студент знает программный материал, как он им овладел к моменту экзамена, как он продумал его в процессе обучения и подготовки к экзамену.

4. При устном опросе целесообразно начинать с легких, простых вопросов, ответы на которые помогут подготовить студента к спокойному размышлению над дальнейшими более трудными вопросами и практическими заданиями.

5. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

Во время тестирования обучающиеся могут пользоваться калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведённой в пункте 3.

6. Выполнение практических заданий осуществляется в учебной аудитории. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с оценочной шкалой, приведённой в пункте 3

Перечень вопросов к экзамену

1. Функции налогов, их взаимосвязь.
2. Принципы налогообложения, их содержание.
3. Участники налоговых отношений: их права и обязанности.
4. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления.
5. Классификация налогов и сборов.
6. Исполнение обязанностей по уплате налогов: характеристика способов уплаты налогов.
7. Налоговый контроль. Формы и методы проведения налогового контроля.
8. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
9. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики; порядок освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
10. Налог на добавленную стоимость: характеристика объекта налогообложения; операции, не признаваемые объектом налогообложения.
11. Налог на добавленную стоимость: налоговая база, порядок и особенности определения налоговой базы.
12. Налог на добавленную стоимость: ставки налога, налоговый период, место реализации для целей НДС.
13. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
14. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
15. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Налоговый период.
16. Акцизы: налоговая база, налоговые ставки.
17. Акцизы: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.
18. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
19. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
20. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
21. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
22. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
23. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
24. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики; объект налогообложения; ставки налога.
25. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
26. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
27. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных доходов и расходов.
28. Состав доходов и расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций. Порядок признания доходов и расходов.
29. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения.
30. Налог на прибыль: налоговый и отчетный период; порядок исчисления и уплаты налога. Порядок переноса убытка на будущее.

31. Сбор за пользование объектами животного мира: характеристика элементов сбора.
32. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов: характеристика элементов сбора.
33. Водный налог: порядок исчисления и уплаты налога.
34. Государственная пошлина: плательщики сбора, порядок и сроки уплаты сбора.
35. Государственная пошлина: льготы; основания и порядок возврата сбора.
36. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, порядок постановки на учет, объект налогообложения.
37. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговая база.
38. Налог на добычу полезных ископаемых: оценка стоимости добытых полезных ископаемых.
39. Налог на добычу полезных ископаемых: налоговый период, ставки налога, порядок исчисления и уплаты налога.
40. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.
41. Транспортный налог: льготы по транспортному налогу, порядок исчисления и уплаты налога.
42. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
43. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет налога и авансовых платежей по налогу.
44. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
45. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база.
46. Упрощенная система налогообложения организаций: налоговый и отчетный периоды, ставки налога, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
47. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, объект налогообложения, налоговая база, роль корректирующих коэффициентов при расчете единого налога.
48. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
49. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.
50. Страховые взносы: плательщики взносов, объект обложения, выплаты, не подлежащие обложению.
51. Страховые взносы: база обложения страховыми взносами, тарифы страховых взносов.
52. Страховые взносы: порядок исчисления и уплаты страховых взносов. Порядок и сроки представления отчетности по страховым взносам.

Тестовые задания по дисциплине «Налоги и налогообложение»

0 вариант

1. Из перечисленных ниже лиц плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- 1) российская организация
- 2) физическое лицо
- 3) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения
- 4) индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим единого налога на вмененный доход

2. Налоговым периодом по НДС признается:

- 1) только календарный месяц
- 2) только квартал
- 3) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализаций
- 4) календарный год

3. В Российской Федерации в текущем году применяются следующие ставки налога на добавленную стоимость:

- 1) 20%
- 2) 18%
- 3) 15%
- 4) 13%

4. Налогоплательщиками акциза признаются лица, которые:

- 1) приобретают подакцизные товары
- 2) применяют общую систему налогообложения
- 3) совершают операции, подлежащие налогообложению акцизом
- 4) выставляют счета-фактуры

5. Налоговые вычеты по акцизам производятся на основании:

- 1) книги покупок
- 2) журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур
- 3) счета
- 4) счета-фактуры

6. К объектам налогообложения по НДС относится реализация товаров (работ, услуг):

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

7. Вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость:

- 1) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок
- 2) предъявленные продавцом товара, который будет оплачен в следующем налоговом периоде

- 3) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию
- 4) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию

8. Условием получения освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость является:

1) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 2000000 руб. за три предшествующих календарных месяца

2) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) (без учета НДС) не должна превышать в совокупности 1000000 руб. за три предшествующих календарных месяца

3) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 1000000 руб. за каждый квартал

4) сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), облагаемых налогом, (без учета НДС) за предыдущие четыре квартала не превышает в среднем 2000000 руб. за каждый квартал

9. Налоговым вычетам подлежат суммы акциза:

1) уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение

2) указанные в счете-фактуре при приобретении подакцизных товаров налогоплательщиком у покупателя

3) уплаченные налогоплательщиком при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение

4) предъявленные продавцами и уплаченные налогоплательщиком при приобретении подакцизных товаров либо при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение

10. Расчетная стоимость табачных изделий представляет собой:

1) произведение максимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

2) произведение минимальной розничной цены, указанной в едином реестре табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

3) произведение максимальной розничной цены, указанной в едином реестре упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

4) произведение минимальной розничной цены, указанной на единице потребительской упаковки (пачке) табачных изделий, и количества единиц потребительской упаковки (пачек) табачных изделий, реализованных (переданных) в течение отчетного налогового периода или ввозимых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией

11. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10 и 18%, НДС исчисляется:

- 1) по средней расчетной ставке
- 2) по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%
- 3) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%
- 4) при отсутствии раздельного учета - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС

12. Организация налогоплательщик 10 октября текущего года отгрузила продукцию на сумму 100000 руб., в том числе НДС. На расчетный счет 15 октября поступили денежные средства по произведенной в июле текущего года отгрузке в сумме 11800 руб., в том числе НДС. Получена оплата 20 октября в сумме 18000 руб. в счет будущей поставки товаров. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по данным операциям, составит:

- 1) 20100 руб.
- 2) 19800 руб.
- 3) 18000 руб.
- 4) 0 руб.

13. ООО «Маяк» в январе текущего года получила 120 000 руб. в качестве предварительной оплаты за предстоящую отгрузку партии досок от ОАО «Снаб». В марте текущего года ООО «Маяк» частично произвела отгрузку партии досок на сумму 90 000 руб. (в т.ч. НДС). Налоговые обязательства по НДС у ООО «Маяк» за рассматриваемый период составили:

- 1) 18 305 руб.
- 2) 32 034 руб.
- 3) 21 600 руб.
- 4) 0 руб.

14. Сумма акциза по подакцизным товарам исчисляется по итогам каждого:

1) года применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а без учета изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

2) налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также без учета изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

3) года применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

4) налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду, а также с учетом всех изменений, увеличивающих или уменьшающих налоговую базу в соответствующем налоговом периоде

15. Организация является производителем алкогольной продукции. В налоговом периоде произведено 150000 литров водки, крепостью 40%, из них реализовано в розницу

20000 литров водки и передано в качестве вклада в уставный капитал 10000 литров водки. Реализовано оптовой организации 100000 литров водки. По данным операциям налоговая база составит:

- 1) 100 000 литров
- 2) 120 000 литров
- 3) 130 000 литров
- 4) 150 000 литров

Примерный перечень практических заданий

1. Организация производит и реализует рабочую одежду. Выручка составила: январь – 820 тыс. руб.; февраль – 626 тыс.; март 715 тыс., апрель – 605 тыс. руб.

Может ли организация получить освобождение от обязанности плательщика НДС и с какого месяца, если:

- а) выручка от продажи указана без НДС;
- б) выручка от продажи указана с учетом НДС.

2. Рассчитайте НДС по следующим данным:

1) объем выполненных и оплаченных услуг составляет 241 900 руб., в том числе НДС – 18%;

3) приобретены материалы для производственных нужд на сумму 10 000 руб. плюс НДС – 18%, оплачено за них поставщику – 6 000 руб.;

4) зачислена на расчетный счет предоплата от покупателя – 16 520 руб., в том числе НДС 18%;

5) приобретены основные средства на сумму 120 360 руб. плюс НДС – 18%;

б) расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, – 12 600 руб., в том числе НДС 18%, оплачено – 9000 руб.

3. В течение налогового периода организация реализовала продукцию на 490 тыс. руб. без НДС. Организация построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 100 тыс. руб. без НДС. Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 210 тыс. руб., в том числе НДС, а оплачено – 175 тыс. руб. Продукция облагается по ставке 18%.

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

4. Организация в августе закупила и списала в производство 20 000 л спирта этилового (90 %). В августе было произведено из спирта 60 000 бутылок водки крепостью 40 % (емкость 1 бутылки 0,5 л) и 30000 бутылок вина крепостью 30% (емкость 0,7 л). Реализация водки и вина составила 90 % от объема производства.

Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за август.

5. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата – 35700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 5250 руб.;
- материальная помощь при рождении ребенка – 10000;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, – 1000 руб.;
- суточные за время командировки (из расчета 800 рублей в сутки) – 8000 руб.;
- заработная плата за время командировки – 6000 руб.;
- единовременное пособие при рождении ребенка – 16350,33 руб.;

– материальная помощь – 5500 руб.

Физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов.

Исчислите сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

6 Гражданка Российской Федерации получает ежемесячный доход по основному месту работы 53 600 руб. ежемесячно. С 1 августа по 30 ноября доходы по договору возмездного оказания услуг составили 24 800 руб. ежемесячно. Гражданка является единственным родителем несовершеннолетнего ребенка. В марте работодатель возместил гражданке стоимость медикаментов, приобретенных для ребенка. По акциям российской организации гражданка в мае получила дивиденды – 25 200 руб.

Определите, на какие налоговые вычеты имеет право гражданка, и рассчитайте сумму НДФЛ, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

7. Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (вдове), имеющей ребенка в возрасте 12 лет, ежемесячно начислялась заработная плата за период январь-май в сумме 25000 руб. Работница 20 февраля вступила в повторный брак.

Определите:

1. налоговую базу за период январь-май.

2. сумму налога на доходы физических лиц за период январь-май.

8. Организация "Гром" реализовала партию товаров организации "Эльф" за 118 000 руб. с учетом НДС 18 000 руб. Какова величина дохода от реализации, подлежащая налогообложению прибылью?

9. В течение отчетного периода организация "Гном" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства – 295 000 руб. (в том числе НДС 45000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров – 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);

- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа.

Найти сумму доходов, используемую для целей налогообложения.

10. Рассчитать сумму налога на прибыль организаций, в том числе сумму, перечисляемую в федеральный и региональный бюджет при условии:

За отчетный период реализована продукция на сумму 3980500 руб., в т.ч. НДС и оказаны транспортные услуги на сумму 234780 руб., в т.ч. НДС, а также реализованы компьютерные устройства на 89000 руб., в т.ч. НДС Получена арендная плата 118000 руб., в т.ч. НДС

Производственная себестоимость реализованной продукции 2471600 руб., коммерческие расходы 126700 руб. Первоначальная стоимость компьютеров 90000 руб. износ – 50 %.

Уплачены проценты за пользование кредитом банка 21090 руб., начислен налог на имущество организаций 3467 руб., уплачены штрафные санкции налогового органа 15000 руб.

11. Работник организации в январе текущего года получил заработную плату в сумме 22 500 руб., ежемесячную премию в сумме 2 200 руб., ежемесячную материальную помощь в сумме 1 650 руб., на командировочные расходы 4 000 руб., истраченных им полностью по установленным нормам.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за январь по лицевому счету работника организации с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

12. Определите базу обложения и сумму обязательных страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- начисленная сдельная заработная плата – 15700 руб.;
- надбавка за сверхурочную работу – 1800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности – 3250 руб.;
- компенсация командировочных расходов – 1200 руб., в т.ч. суточные сверх нормы – 500 руб.;
- единовременная материальная помощь к отпуску – 1500 руб.

13. Редактор А.А. Котов получает в организации "Дельта" заработную плату в размере 36 000 руб. ежемесячно. В феврале текущего года за разработку художественного оформления обложки нового издания по договору авторского заказа ему также начислили вознаграждение в сумме 8000 руб. А в марте в связи с участием А.А. Котова в профессиональном конкурсе ему была выдана материальная помощь в сумме 3000 руб.

Необходимо определить сумму обязательных страховых взносов за 1 квартал с разбивкой по видам обязательного социального страхования.

14. В текущем году ООО приобрело два легковых автомобиля:
автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 12 февраля;
автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.

В соответствии с региональным законом ООО обязано перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./л.с.

Рассчитайте авансовые платежи транспортного налога и сумму платежа за год.

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

Средство оценивания: доклад

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ ДОКЛАДА

Подготовка доклада – это вид самостоятельной работы, способствующий формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, приучает критически мыслить. При написании доклада по заданной теме составляют план, подбирают основные источники. В процессе работы с источниками, систематизируют полученные сведения, делают выводы и обобщения. Подготовка доклада требует от студента большой самостоятельности и серьезной интеллектуальной работы, которая принесет наибольшую пользу, если будет включать с себя следующие этапы:

- изучение наиболее важных научных работ по данной теме, перечень которых, как правило, дает сам преподаватель;
- анализ изученного материала, выделение наиболее значимых для раскрытия темы фактов, мнений разных ученых и научных положений;
- обобщение и логическое построение материала доклада, например, в форме развернутого плана;

– написание текста доклада с соблюдением требований научного стиля.

Построение доклада включает три части: вступление, основную часть и заключение. Во вступлении указывается тема доклада, устанавливается логическая связь ее с другими темами или место рассматриваемой проблемы среди других проблем, дается краткий обзор источников, на материале которых раскрывается тема и т. п. Основная часть должна иметь четкое логическое построение, в ней должна быть раскрыта тема доклада. В заключении обычно подводятся итоги, формулируются выводы, подчеркивается значение рассмотренной проблемы и т. п.

Средство оценивания: реферат

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПОДГОТОВКЕ РЕФЕРАТА

Тему реферата студент выбирает самостоятельно, ориентируясь на прилагаемый примерный список. В реферате студенты показывают знания дисциплины и умение реферировать, т. е. творчески анализировать прочитанный текст, а также умение аргументированно и ясно представлять свои мысли, с обязательными ссылками на использованные источники и литературу. В реферате желательно отразить различные точки зрения по вопросам выбранной темы.

Реферат следует писать в определенной последовательности. Студенту необходимо ознакомиться с Программой курса по истории, выбрать нужную тему, подобрать и изучить рекомендованные документы и литературу. Если заинтересовавшая студента тема не учтена в прилагаемом списке, то по согласованию с преподавателем можно предложить свою. Выбирая тему реферата, необходимо руководствоваться личным интересом и доступностью необходимых источников и литературы.

Поиск литературы по избранной теме следует осуществлять в систематическом и генеральном (алфавитном) каталогах библиотек (по фамилии автора или названию издания) на библиографических карточках или в электронном виде. Поиск литературы (особенно статей в сборниках и в коллективных монографиях) облегчит консультация с библиографом библиотеки. Возможен также поиск перечней литературы и источников по информационным сетевым ресурсам (Интернета).

Ознакомившись с литературой, студент отбирает для своего реферата несколько научных работ (монографий, статей и др.). Выбирая нужную литературу, следует обратить внимание на выходные данные работы.

Объем реферата колеблется в пределах 25-30 страниц формата А-4 с кеглем 14 и полуторным интервалом между строками в обычной компьютерной редакторской программе. Отредактированная работа должна быть пронумерована (номер ставится в верхней части страницы, по центру) и сброшюрована.

Реферат должен быть оформлен в компьютерном варианте. Компьютерный текст должен быть выполнен следующим образом:

- текст набирается на одной стороне листа;
- стандартная страница формата А4 имеет следующие поля: правое – 10 мм, левое – 30 мм, верхнее и нижнее – 20 мм;
- межстрочный интервал – полуторный;
- гарнитура шрифта – Times New Roman;
- кегль шрифта – 14;
- абзацный отступ – 1,25 пт.

На титульном листе, который не нумеруется, указывается название учебного заведения, кафедры, полное название темы реферата, курс, отделение, номер учебной группы, инициалы и фамилия студента, а также ученая степень, ученое звание, инициалы и фамилия преподавателя, который будет проверять работу.

На второй странице размещается оглавление реферата, которое отражает структуру реферата и включает следующие разделы:

- введение, в котором необходимо обосновать выбор темы, сформулировать цель и

основные задачи своего исследования, а также можно отразить методику исследования;

– основная часть, состоящая из нескольких глав, которые выстраиваются по хронологическому или тематическому принципу, озаглавливаются в соответствии с проблемами, рассматриваемыми в реферате. Главы желательно разбивать на параграфы. Важно, чтобы разделы оглавления были построены логично, последовательно и наилучшим образом раскрывали тему реферата;

– заключение, в котором следует подвести итоги изучения темы, на основании источников, литературы и собственного понимания проблемы изложить свои выводы.

Ссылки на источники и литературу, использованные в реферате, обозначаются цифрами в положении верхнего индекса, а в подстрочных сносках (внизу страницы) указывается источник, на который ссылается автор. Сноска должна быть полной: с указанием фамилии и инициалов автора, названия книги, места и года ее издания, страницы, на которую сделана ссылка в тексте.

Цитирование (буквальное воспроизведение) текста других авторов в реферате следует использовать лишь в тех случаях, когда необходимо привести принципиальные положения, оптимально сформулированные выводы и оценки, прямую речь, фрагмент документа и пр. В цитате недопустима любая замена слов. Если в работе содержатся выдержки (цитаты) из отдельных произведений или источников, их следует заключить в кавычки и указать источник, откуда взята данная цитата (автор, название сочинения, год и место издания, страница, например: Маршалова А. С. Система государственного и муниципального управления: Учебное пособие. – М., 2009. – С. 10.). Издательство в сносках обычно не указывается.

В реферате допускается передача того или иного эпизода или определенной мысли своими словами. В этом случае в тексте кавычки не ставятся, но в подстрочном примечании следует указать выходные данные источника. В тех случаях, когда сноска делается повторно на одно и то же издание, тогда в подстрочном примечании выходные данные не приводятся полностью.

Например:

Выработка политических ориентиров в значительной степени основана не на строго рациональном или научном анализе, а на понимании необходимости защиты тех или иных социальных интересов, осознании характера сопутствующей им конкуренции.

Т. е. в первой сноске указывайте автора, полное название, место, год издания, страницы, на которые ссылаетесь.

В дальнейшем в сноске следует писать: Там же. – С. 98.

Если сноска на данную работу дана после других источников, следует писать: Государственная политика: Учебное пособие. – С. 197. (без указания места и года издания).

Ссылки на Интернет даются с обязательной датой просмотра сайта, т. к. сайты часто обновляются и порой невозможно найти те материалы, которые использовались в реферате. Например: Федеральный закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» [электронный текстовый документ].

URL:http://www.ranatruda.ru/ot_biblio/normativ/data_normativ/11/11264/index.php [дата обращения: 13.11.2015].

Вполне возможно помещение всех сносок реферата в специальный раздел Примечания.

В конце реферата приводится библиографический список, составленный в алфавитном порядке в соответствии с требованиями к оформлению справочно-библиографического аппарата. Источники и литература должны быть оформлены на разных страницах. Следует указывать только те источники и литературу, которую студент действительно изучил.

Библиографический список и сноски оформляются в соответствии с действующими стандартами. Реферат может содержать приложения в форме схем, таблиц, образцов документов и другие изображения в соответствии с темой исследования.

При написании реферата должно быть использовано не менее 25 источников или единиц литературы (книг, статей, интернет-сайтов, документов и др.). Учебники, энциклопедические и справочные издания не являются основной литературой и не входят в круг этих 25 наименований.

Если в реферате студент желает привести небольшие по объему документы или отдельные разделы источников, касающиеся выбранной темы, различные схемы, таблицы, диаграммы, карты, образцы типовых и эксклюзивных документов и другую информацию по основам государственного и муниципального управления, то их можно привести в разделе Приложения. При этом каждое приложение должно быть пронумеровано и снабжено указанием, откуда взята информация для него.

Введение, заключение, новые главы, библиографический список, должны начинаться с нового листа.

Все страницы работы, включая оглавление и библиографический список, нумеруются по порядку с титульного листа (на нем цифра не ставится) до последней страницы без пропусков и повторений. Порядковый номер проставляется внизу страницы по центру, начиная с цифры 2.

В реферате желателен высказывание самостоятельных суждений, аргументов в пользу своей точки зрения на исследуемую проблему. При заимствовании материала из первоисточников обязательны ссылки на автора источника или интернет-ресурс, откуда взята информация. Реферат, значительная часть которого текстуально переписана из какого-либо источника, не может быть оценена на положительную оценку.

Текст реферата заключается датой его завершения и личной подписью студента.

Средство оценивания: тест
**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ**

Непременной сопутствующей процедурой преподавания любой дисциплины являлся контроль уровня усвоения учебного материала. В настоящее время среди разнообразных форм контроля в учебном процессе стали активно применяться тестовые задания, которые позволяют относительно быстро определить уровень знаний студента. Тестовые задания является одной из наиболее научно обоснованных процедур для выявления реального качества знания у испытуемого студента. Впрочем, тестирование не может заменить собой другие педагогические средства контроля, используемые сегодня преподавателями. В их арсенале остаются устные экзамены, контрольные работы, опросы студентов и другие разнообразные средства. Они обладают своими преимуществами и недостатками и по сему они наиболее эффективны при их комплексном применении в учебной практике.

По этой причине каждое из перечисленных средств применяется преподавателями на определенных этапах изучения дисциплины. Самое главное преимущество тестов – в том, что они позволяют преподавателю и самому студенту при самоконтроле провести объективную и независимую оценку уровня знаний в соответствии с общими образовательными требованиями. Наиболее важным положительным признаком тестового задания является однозначность интерпретации результатов его выполнения. Благодаря этому процедура проверки может быть доведена до высокого уровня автоматизма с минимальными временными затратами. При проведении тестирования степень сложности предлагаемых вопросов определяются преподавателем в зависимости от уровня подготовленности группы.