

**ГАОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА»**

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 11
от 06 июня 2023 г.*

КАФЕДРА «ФИНАНСЫ И КРЕДИТ»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«ОРГАНИЗАЦИЯ РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТАМИ
БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ»**

Специальность 38.02.06 Финансы

**УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ**

Махачкала – 2023

УДК 336.1
ББК 65.261

Составитель - Гаджимурадова Лариса Агамурадовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и кредит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внутренний рецензент - Кутаев Шихрагим Кутаевич, доктор экономических наук, профессор кафедры «Финансы и кредит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внешний рецензент – Гимбатов Шамиль Магомедович, кандидат экономических наук, зав. отделом «Воспроизводства населения и трудовых ресурсов» Института социально-экономических исследований ДФИЦ РАН.

Представитель работодателя - Сфиева Мира Керимхановна, заместитель начальника управления бюджетной политики, начальник отдела республиканского и консолидированного бюджета Министерства финансов Республики Дагестан.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018г. №65, в соответствии с приказом от 24 августа 2022 г. N 762 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования».

Фонд оценочных средств по дисциплине «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» размещена на сайте www.dgunh.ru

Гаджимурадова Л.А. Фонд оценочных средств по дисциплине «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» для специальности 38.02.06 Финансы. – Махачкала: ДГУНХ, 2023 г. – 99 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 05 июня 2023г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.06 Финансы, к.э.н., доцентом Гаджимурадовой Л.А.

Одобрен на заседании кафедры «Финансы и кредит» 31 мая 2023г., протокол № 10.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение оценочных материалов.....	4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
1.1. Перечень формируемых компетенций	5
1.2. Компонентный состав компетенций.....	5
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ	7
2.1. Структура фонда оценочных средств, для текущего контроля и промежуточной аттестации.....	7
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств	11
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене	22
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	23
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	23
3.2. Типовые контрольные задания	92
IV.МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	98

Назначение оценочных материалов

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) разрабатывается для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплины), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения дисциплине) обучающихся по дисциплине «Основы бухгалтерского учета» в целях определения соответствия их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы среднего профессионального образования –подготовки специалистов среднего звена (далее – ППСЗ) по специальности 38.02.06 Финансы.

ФОС по дисциплине «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» включают в себя: перечень компетенций, формируемых в процессе освоения ППСЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППСЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности для достижения успеха.

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

- компетентностный подход, соотнесение ФОС с оцениваемыми компетенциями;
- компетентностный подход, при формировании критериев оценки знаний, умений и навыков обучающихся;
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц оценочных материалов);
- объем (количественный состав оценочных материалов);
- качество оценочных материалов в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Перечень формируемых компетенций

код компетенции	формулировка компетенции
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ОК 01.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;
ОК 02.	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;
ОК 04.	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;
ОК 09.	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 2.1.	Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов;
ПК 2.2.	Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

1.2. Компонентный состав компетенций

код и формулировка компетенции	компонентный состав компетенции		
	знать:	уметь:	иметь практический опыт
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	Знать: способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам.	Уметь: обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; Уметь: применять типовые методы организации и способы выполнения	Иметь практический опыт в решении задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

		профессиональных задач.	
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.	31 – типы и формы необходимой информации; 32 – методы анализа и интерпретация необходимой информации для решения профессиональных задач.	У1 – осуществлять поиск необходимой информации в нормативных документах; У2 - находить и анализировать необходимую информацию в экономической деятельности.	ПО 1 - Иметь практический опыт в поиске, анализе и интерпретации информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	31- методы принятия управленческих решений с позиции различных подходов к управлению.	У1- обосновывать организационно - управленческие решения в различных сферах.	ПО 1 – Иметь практический опыт в планировании и реализовывании собственного профессионального и личностного развития.
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	31- цели, функции, виды и уровни общения; 32- влияние индивидуальных особенностей партнеров на процесс общения; 33- закономерности формирования и развития команды.	У1- применять профессиональные знания в ходе работы; У2- применять техники и приемы эффективного общения в профессиональной деятельности.	ПО 1 – Иметь практический опыт работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.	31 - направления автоматизации налоговой деятельности; 32 - основные угрозы и методы обеспечения информационной безопасности.	У1 - обрабатывать текстовую табличную информацию; У2 - создавать презентации; У3 - применять специализированное программное обеспечение для сбора, хранения и обработки бухгалтерской информации в соответствии с изучаемыми профессиональными модулями;	ПО1 - Иметь практический опыт в использовании информационных технологии в профессиональной деятельности.

		У4 - применять методы и средства защиты информации.	
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.	31 - нормативное правовое регулирование в налоговой сфере; 32 - основные процедуры аудиторской проверки и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании налоговой сферы; У2-выполнять работы по определению налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.	ПО1 - Иметь практический опыт в определении налоговой базы, суммы налогов, сборов, страховых взносов, и соблюдение сроков их уплаты и сроков представления налоговых деклараций и расчетов.
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	31 - основные процедуры аудиторской проверки в сфере уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	У1-выполнять работы по своевременному и полному выполнению обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.	ПО1 - Иметь практический опыт в контроле и соблюдение выполнения обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1. Структура фонда оценочных средств, для текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенций	Наименование оценочного средства	
				Текущий контроль успеваемости и	Промежуточная аттестация
1	Основы организации расчетов	ОК 01. ОК 02.	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2.	-Тестовые задания;	- Экзаменационн

	бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам.	ОК 03. ОК 04. ПК 2.1. ПК 2.2.	ОК 02 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ОК 03 Знать: 31. Уметь: У1. ОК 4 Знать: 31,32, 33. Уметь: У1, У2. ПК2.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК2.2 Знать: 31. Уметь: У1.	-вопросы для обсуждения; -задачи; -кейс-задача; -эссе.	ые вопросы № 1-5; -Задача №1-2
2	Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ОК 09. ПК 2.1. ПК 2.2.	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ОК 03 Знать: 31. Уметь: У1. ОК 4 Знать: 31,32, 33. Уметь: У1, У2. ОК 9 Знать: 31,32. Уметь: У1, У2, У3. ПК2.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК2.2	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -деловая игра; -кейс-задача; -эссе; -контрольная работа.	- Экзаменационные вопросы №6-10; -Задача №3-4

			Знать: 31. Уметь: У1.		
3	Организация расчетов по региональным налогам.	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 09. ПК 2.1.	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ОК 4 Знать: 31,32, 33. Уметь: У1, У2. ОК 9 Знать: 31,32. Уметь: У1, У2, У3. ПК2.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -кейс-задача.	- Экзаменационные вопросы №9-13; -Задача №5-6
4	Организация расчетов по местным налогам и сборам.	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 09. ПК 2.1. ПК 2.2.	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ОК 03 Знать: 31. Уметь: У1. ОК 9 Знать: 31. Уметь: У1, У2, У3. ПК2.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК2.2 Знать: 31. Уметь:	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -кейс-задача; -контрольная работа.	- Экзаменационные вопросы №14-21; -Задача №7

5	Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов.	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 09. ПК 2.1.	У1. ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ОК 4 Знать: 31,32, 33. Уметь: У1, У2. ОК 9 Знать: 31,32. Уметь: У1, У2, У3. ПК2.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -кейс-задача; -эссе.	- Экзаменационные вопросы №22-27; -Задача №8-9
6	Организация расчетов по страховым взносам.	ОК 01. ОК 02. ОК 04. ОК 09. ПК 2.1. ПК 2.2.	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 03 Знать: 31. Уметь: У1. ОК 9 Знать: 31,32. Уметь: У1, У2. ПК2.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК2.2 Знать: 31. Уметь: У1.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -кейс-задача; -контрольная работа.	- Экзаменационные вопросы №28-40; -Задача №10

2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	наименование оценочного средства	характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	собеседование, устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
3	Круглый стол, дискуссия, полемика, диспут, дебаты, симпозиум	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.	Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола, дискуссии, полемики, диспута, дебатов
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
4	Эссе	Средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.	Тематика эссе
5	Реферат	Продукт самостоятельной работы аспиранта, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть	Темы рефератов

		исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	
6	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
7	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	Комплект контрольных заданий по вариантам
8	Деловая игра	Совместная деятельность группы обучающихся под управление преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
9	Кейс-задача	Проблемное задание, в котором обучающемуся предлагается осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.	Задания для решения кейс-задачи
10	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи.	Задания по задачам
11	Лабораторная работа	Средство для закрепления и практического освоения материала по определенному разделу	Комплект лабораторных заданий

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1.	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию задания; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;	20	

	3) излагает материал последовательно и правильно.		
2.	студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.	17-18	
3.	ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.	10-15	
4.	студент обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.	0	

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	тестовые нормы:% правильных ответов	количество баллов	оценка/зачет
1	90-100 %	25-30	отлично
2	80-89%	20-24	хорошо
3	51-79%	11-19	удовлетворительно
6	менее 50%	0-10	неудовлетворительно

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	отлично
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	7-8	хорошо
3	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных		удовлетворительно

	ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не искажившие экономическое содержание ответа.	5-6	
4	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	удовлетворительно
5	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	неудовлетворительно
6	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	1	неудовлетворительно
7	Решение неверное или отсутствует.	0	неудовлетворительно

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	5 баллов	отлично
2	основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются	3-4 балла	хорошо

	упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.		
3	имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	1-2 балла	удовлетворительно
4	тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	1 балл	неудовлетворительно
5	тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0 баллов	неудовлетворительно

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ЭССЕ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	1.во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя 2.деление текста на введение, основную часть и заключение 3. Логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис; 4.заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; 5.правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи; 6.для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно-примитивным языком 7.демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.	5 баллов	отлично
2	1.Во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя 2.деление текста на введение, основную часть и заключение 3. В основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис; 4.заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; 5.уместно используются разнообразные средства связи; 6.для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно-примитивным языком	3-4 балла	хорошо
3	1.Во введении тезис сформулирован нечетко, или не вполне соответствует теме эссе;	1-2 балла	удовлетворительно

	<p>2. В основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично и последовательно;</p> <p>3. заключение, выводы не полностью соответствуют содержанию основной части;</p> <p>4. недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи;</p> <p>5. язык работы в целом не соответствует уровню курса</p>		
4	<p>1. Во введении тезис отсутствует или не соответствует теме эссе;</p> <p>2. В основной части нет логичного последовательного раскрытия темы;</p> <p>3. вывод не вытекает из основной части;</p> <p>4. средства связи не обеспечивают связность изложения;</p> <p>5. отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;</p> <p>6. язык работы можно оценить как «примитивный»</p>	0 баллов	неудовлетворительно

**Е) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ,
ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ ДЕЛОВОЙ ИГРЫ**

<i>Участники Компетенции</i>	<i>Фамилия обучающего</i>	<i>Фамилия обучающего</i>	<i>Фамилия обучающего</i>
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.					
ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.					
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.					
ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с					

коллегами, руководством, клиентами.					
ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.					
ПК 2.1. Определять налоговую базу, суммы налогов, сборов, страховых взносов, сроки их уплаты и сроки представления налоговых деклараций и расчетов.					
ПК 2.2. Обеспечивать своевременное и полное выполнение обязательств по уплате налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.					
<i>Средняя оценка проверяемых компетенций</i>					

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов
1	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	5
2	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	3-4
3	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	2-3
4	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 2

З) КРИТЕРИИ И ШКАЛЫ ОЦЕНИВАНИЯ КЕЙС-ЗАДАЧ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет

1	умение анализировать ситуацию и находить оптимальное количества решений	1	
2	умение работать с информацией, в том числе умение затребовать дополнительную информацию, необходимую для уточнения ситуации	1	
3	умение моделировать решения в соответствии с заданием, представлять различные подходы к разработке планов действий, ориентированных на конечный результат	1	
4	умение принять правильное решение на основе анализа ситуации;	1	
5	навыки четкого и точного изложения собственной точки зрения в устной и письменной форме, убедительного отстаивания своей точки зрения;	1	
6	навык критического оценивания различных точек зрения, осуществление самоанализа, самоконтроля и самооценки.	1	
7	адекватность и соответствие ответов специалиста современным тенденциям рынка, конструктивность.	1	
8	креативность, нестандартность предлагаемых решений;	1	
9	количество альтернативных вариантов решения задачи (версионность мышления);	1	
10	наличие необходимых навыков, их выраженность (в зависимости от требований).	1	
	Количество баллов в целом	10	

II) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ/КОЛЛОКВИУМОВ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка
1	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	29-30	отлично
2	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные,	27-28	хорошо

	последовательные, полные, правильные ответы		
3	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответ на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	25-26	хорошо
4	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	23-24	хорошо
5	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	21-22	хорошо
6	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	19-20	удовлетворительно
7	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	15-18	удовлетворительно
8	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	10-15	удовлетворительно
9	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	9-3	неудовлетворительно
10	не дан ответ на поставленные вопросы	1-2	неудовлетворительно
11	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	неудовлетворительно

К) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНКИ ПРЕЗЕНТАЦИЙ

№ п/п	критерии оценки	максимальное количество баллов
1	титульный слайд с заголовком	5
2	дизайн слайдов	5
3	использование дополнительных эффектов (смена слайдов, звук, графика, анимация)	5
4	список источников информации	5
5	широта кругозора	5
6	логика изложения материала	5

7	текст хорошо написан и сформированные идеи ясно изложены и структурированы	5
8	слайды представлены в логической последовательности	5
9	грамотное создание и сохранение документов в папке рабочих материалов	5
10	слайды распечатаны в форме заметок	5
	<i>средняя оценка:</i>	<i>5</i>

К) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся продемонстрировал знание дисциплины в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.	24-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	17-23	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.	10-16	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)

4.	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-9	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
----	--	-----	---

Л) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЛАБОРАТОРНЫХ РАБОТ

№ п/п	критерии оценивания	количество баллов	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	5	отлично
2	Верное решение, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.	4	отлично
3	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	3	хорошо
4	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	2	удовлетворительно
5	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	0	неудовлетворительно

6	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение - безосновательно.	0 0	неудовлетворительно
7	Решение неверное или отсутствует.	0	неудовлетворительно

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Сумма баллов по дисциплине	Оценка
	Обучающийся глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию компетенций.	85 и выше	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
	Обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине.	75 - 84	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.	51 – 74	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
	Обучающийся не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не	менее 51	Неудовлетворительно (недостаточный)

	имеет представлений по методике выполнения практической работы, не может продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине.		уровень сформированности компетенции)
--	---	--	---------------------------------------

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Что представляет собой налоговая система государства?
2. Дайте определение понятиям налог и сбор.
3. Какие принципы построения налоговой системы вы знаете?
4. Какие виды способа взимания налога существуют?
5. Охарактеризуйте основные элементы налогообложения.
6. По каким признакам (критериям) классифицируются налоги?
7. Перечислите действующие в РФ налоги и специальные налоговые режимы.
8. Какими правами обладают налогоплательщики?
9. Раскройте обязанности налогоплательщиков.
10. Поясните функцию налогов «Стимулирующая».
11. Поясните функцию налогов «Контрольная».
12. Поясните функцию налогов «Фискальная».

Задание 2. Тесты по теме

1. Налоговые отношения представляют собой:
 1. отношения по поводу безвозмездного изъятия денежных средств;
 2. изъятия части денежных средств предприятий и организаций в пользу государства;
 3. денежные отношения, проявляющиеся в процессе изъятия части стоимости валового общественного продукта в пользу общегосударственных финансовых ресурсов в соответствии с действующим законодательством.

2. Какие из названных принципов являются основополагающими в налогообложении:
 1. экономические;
 2. общегосударственные;
 3. организационные;
 4. юридические;

3. Налоговая политика — это:
 1. формы и методы взимания налогов, определенные в законодательном порядке;
 2. инструмент государства, определенный законодательно и обеспечивающий безусловную собираемость налогов;
 3. совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства, направленных на эффективное использование налогового механизма в целях решения социально-экономических задач, возложенных на государство.

4. Налогоплательщиками в РФ являются:
 1. индивидуальные предприниматели, организации и их филиалы, находящиеся на территории РФ;
 2. организации и физические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством РФ;
 3. юридические и физические лица (включая иностранных), зарегистрированные в налоговых органах РФ в качестве налогоплательщиков.

5. Индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по оказанию ветеринарных услуг населению должен использовать систему налогообложения:
 1. обычную;
 2. в виде единого сельскохозяйственного налога;
 3. единый налог на вмененный доход;
 4. упрощенную систему налогообложения.

6. Валовой общественный продукт в условном регионе составляет 675000 тыс. руб. Налоговые платежи в налоговом периоде сложились по прямым налогам 148500 тыс. руб., по косвенным — 94500 тыс. руб. Каков уровень налогового бремени:

1. 36%;
2. 14%;
3. 22%.

7. Налоговые ставки по транспортному налогу, установленные налоговым кодексом, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов РФ, но не более, чем:

1. в 2 раза;
2. в 3 раза;
3. в 10 раз;
4. в 5 раз.

8. Коэффициент эластичности — это показатель, используемый при анализе налогообложения и определяется как:

1. отношение налоговых платежей к доходам;
2. прирост величины налогового бремени;
3. прирост определяющего фактора;
4. отношение прироста налоговых платежей к приросту определяющего фактора.

9. От каких из перечисленных налогов освобождаются индивидуальные предприниматели при переходе на условия специальных режимов налогообложения:

1. налога на доходы физических лиц;
2. транспортного налога;
3. налога на имущество физических лиц (в части, используемой в производстве);
4. земельного налога.

10. Авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц уплачиваются налоговыми агентами:

1. ежеквартально;
2. ежемесячно не позднее последнего числа текущего месяца;
3. ежемесячно, не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату заработной платы.

11. Налоговую декларацию по НДФЛ не обязаны предоставлять:

1. работодатели — юридические лица;
2. физические лица, продавшие имущество;

3. физические лица, получающие выигрыши;
4. физические лица, работающие по совместительству.

12. Валовая выручка условного предприятия в налоговом периоде составила 82315 тыс.руб. Начислено налоговых платежей 30045 тыс. руб., НДСЛ 3215 тыс.руб. Каков уровень налогового бремени предприятия:

1. 36,5%;
2. 32,6%;
3. 40,4%.

13. Являются ли плательщиками НДС физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица:

1. да;
2. нет.

14. Через регулирующую функцию государство реализует:

1. обеспечение наполняемости бюджета;
2. регулирование числа взимаемых налогов;
3. регулирование экономических процессов внутри страны.

15. Какие из перечисленных налогов уплачиваются в РФ зарубежными налогоплательщиками:

1. налог на прибыль;
2. единый налог на вмененный доход;
3. НДС;
4. налог на имущество организаций;
5. водный налог;
6. налог на доходы физических лиц.

16. Обязанность по уплате налога считается исполненной:

1. при завершении расчета по определению суммы налогового платежа;
2. при представлении в налоговый орган декларации и иных расчетных документов;
3. с момента принятия банком к исполнению платежного поручения на уплату налога при наличии на счете налогоплательщика достаточной суммы денежных средств.

17. Какие из перечисленных налогов относятся к федеральным:

1. налог на доходы физических лиц;
2. акцизы;
3. земельный налог;
4. налог на добычу полезных ископаемых;
5. транспортный налог.

18. Деление налогов на прямые и косвенные — это классификация налогов по:

1. уровню установления и изъятия;
2. целевой направленности;
3. субъектам уплаты;
4. характеру налогового изъятия.

19. Налогоплательщики обязаны сохранять данные бухгалтерского и налогового учёта и другие документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов в течение:

1. трех лет;
2. пяти лет;
3. четырех лет;
4. постоянно.

20. Налоговым законодательством предусматриваются ставки налогов:

1. Пропорциональные;
2. индивидуальные;
3. дифференцированные;
4. Прогрессивные.

21. Какие из перечисленных налогов относятся к специальным режимам налогообложения:

1. налог на игорный бизнес;
2. единый сельскохозяйственный налог;
3. сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
4. единый налог на вмененный доход;
5. налогообложение при выполнении соглашений о разделе продукции;
6. упрощенная система налогообложения.

22. Налоговыми агентами являются:

1. лица, уплачивающие налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу;
2. налогоплательщики, уплачивающие налоги от имени других лиц;
3. лица, на которых возложены обязанности по исчислению налогов, удержанию их у налогоплательщиков и перечислению в соответствующий бюджет.

23. Какие из перечисленных операций не являются объектом обложения НДС:

1. реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ;

2. передача товаров (выполненных работ, оказанных услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;

3. передача имущества государственных и муниципальных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации;

4. операции по реализации земельных участков;

5. выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

6. ввоз товаров на таможенную территорию.

7. передача имущественных прав организации ее правопреемнику.

24. Объектом обложения налогом на прибыль является:

1. прибыль, полученная налогоплательщиком в налоговом периоде;

2. прибыль предприятия от продажи продукции;

3. доходы организации, полученные на территории России.

25. Налоговым периодом для акцизов является:

1. календарный год;

2. календарный месяц;

3. квартал;

4. полугодие.

26. В состав доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ включаются:

1. пособия на детей до полутора летнего возраста;

2. компенсационные выплаты по командировочным расходам;

3. оплата труда по трудовому соглашению;

4. премиальные вознаграждения, вытекающие из условий трудового соглашения;

5. пособия по временной нетрудоспособности.

27. Объектом обложения налогом на имущество предприятий является имущество, учитываемое на балансе в качестве:

1. внеоборотных активов;

2. основных средств, запасов и затрат;

3. объектов основных средств;

4. оборотных активов.

28. Местом постановки на налоговый учёт организации является:

1. место нахождения организации и её обособленных подразделений;

2. место нахождения имущества организации;

3. место происхождения капитала;

29. Переход на уплату единого налога на вмененный доход является добровольным для:

1. предприятий малого бизнеса;
2. индивидуальных предпринимателей и физических лиц отдельных конкретных видов деятельности;
3. предприятий и предпринимателей сферы обслуживания населения, занимающихся видами деятельности, определенными НК РФ и правовыми актами муниципалитетов.

30. Имеют ли право органы законодательной или исполнительной власти устанавливать дифференцированные ставки налогов в зависимости от форм собственности и места происхождения капитала:

1. имеют;
2. не имеют;
3. имеют по согласованию с Правительством.

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Организация занимается производством дверей. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили: - отгружено продукции на сумму – 4820 тыс. р. (в т.ч. НДС);

- перечислен аванс поставщикам сырья на сумму 580 тыс. р. (сырье на конец налогового периода не получено).

Счет-фактура от поставщика в этом периоде не получен;

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 2140 тыс. р., в т.ч. НДС;

- на расчетный счет поступили авансовые платежи от покупателей 630 тыс. р.;

- расходы по текущему ремонту помещения, находящегося на балансе организации, составили 120 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %;

- реализовано имущество, полученное в форме залога на сумму 120 тыс. р.; Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Организация занимается производством металлических конструкций.

Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- отгружено продукции на сумму 6220 тыс. р., в т.ч. НДС;

- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов – 220 тыс. р.;

- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 4130 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %, из них оплачено поставщику – 95 %, отпущено в производство – 80 %;

- на расчетный счет поступили авансовые платежи покупателей – 310 тыс. р.;

- израсходованы на непроизводственные нужды товарно-материальные ценности на сумму 35 тыс. р., в т.ч. НДС;

- расходы на капитальный ремонт производственного оборудования, выполненный подрядчиком, составили 230 тыс. р., в т.ч. НДС 18 %, оплачены полностью.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3

В налоговом периоде организация реализовала продукции на 680 тыс. р. без НДС, построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж – стоимость строительно-монтажных работ составила 150 тыс. р. без НДС.

Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 250 тыс. р., в т.ч. НДС, а оплачено – 150 тыс. р. Также было совершена бартерная сделка: реализовано 15 изделий по цене 1000 р. без НДС за штуку, рыночная цена 1500 р. за штуку без НДС.

Исчислите сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога и подачи декларации.

Задача 4

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход.

Имеются следующие показатели:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (с учетом НДС) составила:

а) в апреле – 350 тыс. р.;

б) в мае – 360 тыс. р.;

в) в июне – 250 тыс. р.;

- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:

а) в апреле – 400 тыс. р.;

б) в мае – 320 тыс. р.;

в) в июне – 300 тыс. р.

Ставка НДС 18 %. В уставном капитале организации доля юридического лица составляет 35 %. Организация имеет торговый зал площадью 65 м².

Численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, начиная с июля.

Задание 4. Кейс-задача

Задача. Глава фермерского хозяйства Иванов уплачивает с осуществляемой деятельности единый сельскохозяйственный налог.

Могут ли быть признаны в качестве расходов следующие сделанные фермером Ивановым приобретения:

- компьютер с программным обеспечением, интернет-карта и база данных по адресам и телефонам,
- фрукты, кондитерские, бакалейные товары, пиво, соки, табачные изделия,
- тетради, картон, краски, кисточки, новогодние украшения и игрушки?

Будет ли применяться выбранный им спецрежим на иные виды деятельности (не с/х), например, интеллектуальную деятельность, кустарно-производственную и другие)?

Какие предприниматели вправе уплачивать ЕСХН?

Каковы особенности и преимущества налогообложения предпринимательской деятельности ЕСХН?

Задание 5. Тематика эссе

1. Проблемы формирования доходов федерального бюджета в условиях экономического спада.

2. Проблемы формирования доходов бюджета субъекта Российской Федерации (по выбору студента) и выполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации в условиях экономического спада.

3. Проблемы формирования доходов и осуществления расходов местного бюджета (по выбору студента) в условиях экономического спада.

4. Что лучше для России: активно использовать налоговые льготы и расходы бюджета для стимулирования экономического роста или балансировать бюджеты бюджетной системы страны за счет введения новых налогов и сокращения расходов?

5. Перспективы использования средств Фонда национального благосостояния для экономического развития Российской Федерации.

1. Уплачивает ли налог на имущество Банк России?

2. Являются ли плательщиками налога на имущество организации, которые ведут учет в соответствии со специальными налоговыми режимами?

Тема 2. Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Виды федеральных налогов.
2. Операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС.
3. Освобождение от налога НДС.
4. Уплата по декларации.
5. Кадастровый способ.
6. Уплаты налога у источника.
7. Уплата налога в момент расходования доходов.

Задание 2. Тесты по теме

1. К какому налогу вы отнесете НДС, если порядок его исчисления и уплаты является одинаковым на всей территории РФ?
 - а. НДС относится к местным налогам.
 - б. НДС относится к федеральным налогам.
 - в. НДС относится к региональным налогам.
 - г. НДС относится к федеральным и местным налогам.

2. В чем основное отличие юридического лица от физического (индивидуального предпринимателя)?
 - а. Юридическое лицо имеет расчетный счет в учреждении банка.
 - б. Юридическое лицо имеет штамп и печать предприятия или организации.
 - в. Юридическое лицо должно быть зарегистрировано в органах местной администрации и состоять на учете в налоговом органе.
 - г. Юридическое лицо ведет бухгалтерский учет в полном объеме и составляет бухгалтерский баланс.

3. Назовите прямые налоги, если известно, что их размер зависит от размера прибыли и дохода.
 - а. Акцизы и НДС.
 - б. Налог на прибыль.
 - в. Налог на доходы физических лиц.
 - г. Верны ответы 2 и 3.

4. Какой налог удерживается из заработной платы рабочих и служащих?
 - а. Взносы на обязательное медицинское страхование.
 - б. Налог на прибыль.
 - в. Взносы в фонд социального страхования.
 - г. Только налог на доходы физических лиц.

5. Форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства – это:
 - а. Налог на прибыль.
 - б. Налог на доходы физических лиц.
 - в. Налог на добавленную стоимость.
 - г. Налог на прибыль.

6. Форма изъятия в бюджет части прибыли предприятия – это:
 - а. Налог на имущество организаций.
 - б. Налог на добавленную стоимость.
 - в. Налог на доходы от капитала.

- г. Налог на прибыль.
7. Форма изъятия в бюджет части заработной платы граждан – это:
- а. Налог на доходы физических лиц.
 - б. Налог на прибыль физических лиц.
 - в. Налог на имущество физических лиц.
 - г. Налог на прибыль.
8. Известно, что розничная цена на товар включает в себя: себестоимость, прибыль, НДС, торговую надбавку. Как влияет повышение ставки НДС на розничную цену товара:
- а. Цена понижается.
 - б. Цена остается прежней.
 - в. Цена повышается.
 - г. Уменьшается сумма торговой надбавки.
9. К какому налогу следует отнести налог на доходы физических лиц, Если он исчисляется по одинаковым ставкам на всей территории РФ?
- а. Федеральный налог.
 - б. Налог субъекта РФ.
 - в. Региональный налог.
 - г. Местный налог.
10. Какой налог должен уплачивать ежегодно гражданин, если он приобрел автомобиль?
- а. Налог на имущество физических лиц.
 - б. Взносы на обязательное страхование автомобиля.
 - в. Транспортный налог.
11. Каким налогом ежегодно облагаются собственники земли?
- а. Арендной платой.
 - б. Земельным налогом.
 - в. Налогом на имущество физических лиц.
 - г. Налогом на доходы физических лиц.
12. Какой платеж взимается за земли, переданные в аренду?
- а. Земельный налог.
 - б. Нормативная цена земли.
 - в. Арендная плата.
 - г. Налог на имущество физических лиц.
13. Получать от налоговых органов информацию по месту учета о действующих налогах и сборах – это:

- а. Обязанность налогоплательщика.
- б. Обязанность и право налогоплательщика.
- в. Право налогоплательщика.
- г. Обязанность и ответственность налогоплательщика.

14. Представлять в налоговый орган по месту учета налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплатить – это:

- а. Право налогоплательщика.
- б. Право и ответственность налогоплательщика.
- в. Обязанность и право налогоплательщика.
- г. Обязанность налогоплательщика.

15. Известно, что по уровням управления налоги бывают федеральные, региональные и местные (районов, городов). К каким налогам Вы отнесете налог на имущество физических лиц и земельный налог, если их размер (ставки) устанавливаются органы местного самоуправления?

- а. Федеральные налоги.
- б. Федеральные и местные налоги.
- в. Региональные налоги.
- г. Местные налоги.

16. Известно, что существуют специальный и общий режимы налогообложения. Какие налоги уплачиваются при общем режиме налогообложения?

- а. Совокупность федеральных и местных налогов.
- б. НДС и единый налог на вмененный налог.
- в. Совокупность федеральных, региональных и местных налогов.
- г. Совокупность региональных налогов и единый налог на вмененный доход.

17. В каком случае налог считается установленным и подлежит обязательной уплате?

- а. Когда определены налогоплательщики и все элементы налогообложения.
- б. Когда определены налогоплательщики и установлен срок уплаты.
- в. Когда определены налогоплательщики и объект налогообложения.
- г. Когда определены плательщики, ставки налога и объект налогообложения.

18. Соблюдать налоговую тайну – это право или обязанность налоговых органов?

- а. Право.
- б. Право и обязанность.

в. Обязанность.

19. Получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах – это право или обязанность налогоплательщика?

- а. Право.
- б. Право и обязанность.
- в. Обязанность.

20. Известно, что по уровню управления налоги бывают федеральные, региональные и местные. К каким налогам вы отнесете транспортный налог, если его размеры (ставки) устанавливает Законодательное собрание области?

- а. Транспортный налог относится к Федеральным налогам.
- б. Транспортный налог относится к региональным налогам.
- в. Транспортный налог относится к местным налогам.

21. Когда у налогоплательщиков возникает обязанность платить налоги?

- а. Наступил срок уплаты.
- б. Имеется источник уплаты.
- в. Имеется объект налогообложения.

22. Как классифицируются налоги по способу их взимания?

- а. Налоги бывают прямые и косвенные.
- б. Федеральные, региональные и местные.
- в. Собственные (закрепленные за каким-то бюджетом).
- г. Регулирующие.

23. Что собой представляет Единый государственный реестр налогоплательщиков?

- а. список налогоплательщиков;
- б. систему государственных баз данных учета налогоплательщиков;
- в. перечень ИНН налогоплательщиков.

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Имеются следующие данные по операциям коммерческого банка за налоговый период: - выручка по операциям, облагаемым НДС (с учетом НДС) – 40 млн. р. - выручка по операциям, не облагаемым НДС, – 105 млн. р. - сумма НДС, уплаченная банком поставщикам товаров, работ и услуг, которые были использованы в банковской деятельности – 5,4 млн. р. Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в бюджет. Укажите сроки уплаты налога и подачи декларации.

Задача 2

ООО «Офелия» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет:

- организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. р. (без НДС), из них:

а) по товарообменным операциям – 250 тыс. р.;

б) реализация на безвозмездной основе – 120 тыс. р.;

в) передано для собственных нужд – 80 тыс. р.;

- выручка от реализации покупных товаров – 950 тыс. р. (в т.ч. НДС);

- расходы на приобретение покупных товаров – 880 тыс. р. (в т.ч. НДС);

- приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1510 тыс. р. (в т.ч. НДС – 18 %), из них оплачено 85 %; - реализован объект основных средств: а) первоначальная стоимость – 150 тыс. р.

б) амортизация – 40 тыс. р.;

в) дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами, – 15 тыс. р.; г) договорная цена реализации – 145 тыс. р.; - доходы от долевого участия в других организациях – 1340 тыс. р.; - положительная курсовая разница – 35 тыс. р.; - реализовано право требования третьему лицу за 190 тыс. р. при стоимости 180 тыс. р. до наступления срока платежа, предусмотренного договором; - получены авансы в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 тыс. р.; - списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 120 тыс. р.; - получена арендная плата от сдачи помещений в аренду – 40 тыс. р.; - расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонними организациями – 25 тыс. р.;

- списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности – 80 тыс. р. (задолженность перед поставщиками товаров); - получено имущество в форме залога – 100 тыс. р.; - расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, – 32 тыс. р.

Задача 3

ООО «Оренбургтехторг» в 3 квартале осуществило следующие сделки:

а) июль: - покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1190 тыс. р. без НДС; - приобретение компьютера – 45 тыс. р., в т.ч. НДС; - оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., НДС не облагается; - оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., НДС не облагается; - выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.; - получено оборудование в качестве образцов для выставки на сумму – 240 тыс. р. без НДС; - реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 2150 тыс. р. без НДС;

б) август: - покупка оборудования для нефтебаз у российской организации-производителя – 1390 тыс. р. без НДС; - оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., НДС не облагается; - оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., НДС не облагается;

- выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.;

- реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС. - продано одно складское помещение на сумму 2100 тыс. р. без НДС;

в) сентябрь: - покупка оборудования для нефтебаз на сумму 2380 тыс. р. без НДС у российской организации-производителя. В этом же месяце данное оборудование было приобретено покупателем, зарегистрированным и осуществляющим финансовую деятельность на территории Казахстана. Сумма сделки составила 2960 тыс. р., в т.ч. НДС. - оплата аренды офисного помещения – 25 тыс. р., НДС не облагается; - оплата услуг связи – 2,5 тыс. р., НДС не облагается; - выплата зарплаты сотрудникам – 50 тыс. р.; - реализовано оборудование для нефтебаз со складов российским покупателям на общую сумму 650 тыс. р. без НДС. Рассчитать сумму налога на добавленную стоимость за 3 квартал. Указать сроки уплаты налога.

Задание 4. Кейс-задача

Задача. Вправе ли перейти на упрощенную систему налогообложения риэлтерская фирма АО «Конкорд», учрежденная одним физическим и двумя юридическими лицами? При каких условиях?

Будут ли учитываться в расчетных показателях, ограничивающих право организации применять упрощенную систему налогообложения, суммы принимаемых ею залогов и задатков в обеспечение исполнения обязательств должников?

В чем заключаются преимущества УСН?

Какие варианты УСН предусмотрены действующим законодательством?

Каков общий порядок перехода предпринимателей на упрощенную систему налогообложения (требования, условия, регистрирующие органы, документы)?

В чем состоят особенности применения УСН предпринимателями на основе патента?

Задание 5. Деловая игра

Цели игры:

обобщение и закрепление знаний, обучающихся по изученным темам дисциплинам;

в игровой форме выявить их теоретические знания, практические умения и навыки.

Правила игры. Перед началом игры группа делится на 2 команды - налоговые инспекции. Преподаватель знакомит участников игры с правилами. Обучающимся объясняют ситуацию: государственная казна (бюджет) нуждается в дополнительных поступлениях денежных сумм, поэтому создана комиссия по налогам и сбором с целью проверки правильности исчисления и регулярности поступления налоговых сборов; и одновременного проведения аттестации налоговых работников, т.е. все ли они соответствуют своим занимаемым должностям. Комиссия создается из двух-трех человек, отлично владеющих знаниями и навыками по дисциплине.

Игра состоит из 5 раундов-заданий. Каждый раунд выдержан во времени на усмотрение ведущего.

1 раунд: мини – викторина.

Цель: проверка знаний по всем темам дисциплины. Каждому члену команды задаётся вопрос, а он должен дать правильный ответ. За каждый правильный ответ, команде присуждается 1 балл.

Вопросы:

1 команда

Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)

Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет)

Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)

Этот налог перераспределяет доходы населения, посредством установления его на “предметы роскоши”? (акцизы)

Формирование доходов государства, необходимых для реализации его политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

Основная функция налогов? (... регулировать экономику)

Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

Взносы зачисляются в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования РФ? (Страховые взносы)

2 команда

Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)

Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)

Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

Налоги, взимаемые на территории региона и зачисляемые в региональный бюджет? (... региональные налоги)

Формирование доходов и расходов, обеспечивающие социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)

Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход? (НДФЛ)

Перечислите основные виды налогового контроля. (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

2 раунд: Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения.

Цель: проверка знаний по темам “Федеральные налоги”. Задание в виде соотнесения вопрос- ответ.

Задание:

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...; Страховые взносы -...

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;

2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;

3. 20,10,0 %;

4. Резидент, нерезидент;

5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатесов, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;

6. 35,30,13 %;

7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;

8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;

9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;

10. 3000, 1400 рублей;

11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;

13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;

14. Лица, производящие выплаты физическим лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;

15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

Ответ:

Налог	Элементы налогообложения
НДС	3,5,13
НДФЛ	4,6,9
Акцизы	1,8,12
Налоговые вычеты	7,10,15
Страховые взносы	2,11,14

3 раунд: Расчёт налоговых платежей (каждая задача- мах 5 баллов)

Цель: проверка умений производить расчеты по налогам.

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: заработная плата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия - 14620руб., выигрыш – 16800руб., стипендия –3550руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860+25000) * 13\% = 10122$ руб.

$35\% = (16800-4000) * 35\% = 4480$ руб.

Итого: 14 602 руб.

2) Доход: $(52860+25000+14620+16800+3550) - 14602 = 98228$ руб.

Ответ: НДФЛ – 14602 рублей, доход после удержания налога–98228 рублей.

Задача №2. Доход семьи составляет заработная плата. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 50000 рублей.

Рассчитать: Социальный налоговый вычет по НДФЛ?

Решение: $50000 * 13\% = 6500$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 6500 рублей.

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,

Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (мах) можно выделить на благотворительность, социальный налоговый вычет?

Решение:

1) Сумма: $25\% * 3600000 = 900000$ руб.

2) налоговый вычет: $900000 * 13\% = 117000$ руб.

Ответ: Сумма (мах) на благотворительные цели – 900000 руб., налоговый вычет - 117000 рублей.

4 раунд: Конкурс капитанов (оценивается в 7 баллов-верный ответ)

Капитан каждой команды решает задачу по определению суммы акциза, подлежащую уплате.

Задача. Табачная фабрика реализовала 5 000 штук сигарет с фильтром с максимальной ценой 1 пачки в размере 160 рублей, (в пачке 20 штук). Определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

Решение:

Ставка акциза на сигареты с фильтром за 1000 штук равна 2359 рублей 16 % от отпускной цены. Цена одной сигареты $160:20=8$ рублей.

1) $2359 * 5=11795$ руб.

2) $8 * 16 \% * 5000=6400$ руб.

3) $6400 + 11795= 18195$ руб.

Ответ: Сумма акциза – 18195 рублей.

5 раунд: разработка мини – проекта “Новый налог” (оценивается Max - 10 баллов) (учитываются критерии самостоятельности, творчества, практическая и научная значимость)

В этом раунде обучающимся выдается задание - разработать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания дисциплины и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Это задание на активизацию мыслительной деятельности обучающихся.

Разработка нового налога заключается в формировании обязательных элементов предлагаемого налога:

наименование налогового платежа;

налогоплательщики;

объект налогообложения;

налоговая ставка – фиксированная сумма или %;

порядок исчисления налога;

сроки и порядок уплаты налога;

налоговые поступления – какую функцию выполняют и в какой бюджет поступают.

ПРИМЕР:

“Налог с посетителей ночных клубов”

- налогоплательщики – посетители ночных клубов старше 18 лет;

- объект налогообложения – посещение ночного клуба в момент входа в него;

- налоговая ставка – 10% от стоимости входного билета (например: стоимость входного билета - 2000 руб., сумма налога – 200 руб.; итого стоимость билета – 2200 руб.);

- сроки уплаты – не позднее 15 числа, следующего за отчетным месяцем в налоговые органы;

- налоговые поступления – выполняют дестимулирующую функцию, поступают в Региональный бюджет.

После проведения игры подводятся итоги членами комиссии. Преподаватель проверяет итоги на соответствие правильным ответам и объявляет игровые результаты.

Баллы делятся обучающимся в команде по количеству участников и активности в игре.

Раздаточный материал

Для команды 1

1 раунд: мини – викторина.

Вопросы:

Что такое налог? (...обязательный платеж в казну государства)

Какие налоги называются федеральными? (...взимаются на территории всей РФ и зачисляются в федеральный бюджет)

Стимулирующая функция налогов? (...развитие перспективных отраслей, обеспечивающих вложения инвестиций в основной капитал)

Этот налог перераспределяет доходы населения, посредством установления его на “предметы роскоши”? (акцизы)

Формирование доходов государства, необходимых для реализации его политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

Основная функция налогов? (... регулировать экономику)

Этот налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

Взносы зачисляются в государственные внебюджетные фонды – Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования РФ? (Страховые взносы)

2 раунд: Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения.

Задание в виде соотнесения вопрос- ответ.

Задание:

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...; Страховые взносы -...

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;

2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;

3. 20,10,0 %;

4. Резидент, нерезидент;

5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатесов, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;

6. 35,30,13 %;

7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;

8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;

9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;

10. 3000, 1400 рублей;

11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;

12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;

13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;

14. Лица, производящие выплаты физическим лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;

15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

3 раунд: Расчёт налоговых платежей (каждая задача- макс 5 баллов)

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: заработная плата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия - 14620руб., выигрыш – 16800руб., стипендия –3550руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Задача №2. Доход семьи составляет заработная плата. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 50000 рублей.

Рассчитать: Социальный налоговый вычет по НДФЛ?

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,

Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (макс) можно выделить на благотворительность, социальный налоговый вычет?

4 раунд: Конкурс капитанов (оценивается в 7 баллов-верный ответ)

Капитан каждой команды решает задачу по определению суммы акциза, подлежащую уплате.

Задача. Табачная фабрика реализовала 5 000 штук сигарет с фильтром с максимальной ценой 1 пачки в размере 160 рублей, (в пачке 20 штук). Определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

5 раунд: разработка мини – проекта “Новый налог” (оценивается Макс - 10 баллов) (учитываются критерии самостоятельности, творчества, практическая и научная значимость)

В этом раунде обучающимся необходимо разработать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания дисциплины и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Разработка нового налога заключается в формировании обязательных элементов предлагаемого налога:

наименование налогового платежа;

налогоплательщики;

объект налогообложения;

налоговая ставка – фиксированная сумма или %;

порядок исчисления налога;

сроки и порядок уплаты налога;

налоговые поступления – какую функцию выполняют и в какой бюджет поступают.

Для команды 2

1 раунд: мини – викторина.

Что такое Налоговая система РФ? (...совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмена)

Какие налоги называются местными? (...устанавливаются органами местного самоуправления и зачисляются в местный бюджет)

Контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценивание эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

Налоги, взимаемые на территории региона и зачисляемые в региональный бюджет? (... региональные налоги)

Формирование доходов и расходов, обеспечивающие социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)

Этот налог устанавливается на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход? (НДФЛ)

Перечислите основные виды налогового контроля. (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

2 раунд: Соотнести каждому из 5 налогов свои элементы налогообложения.

Задание в виде соотнесения вопрос- ответ.

Задание:

НДС -...; НДФЛ -...; Акцизы -...; Налоговые вычеты -...; Страховые взносы -...

1. Высокорентабельные и “социально опасные” товары, “предметы роскоши”;

2. Пенсионный фонд, Фонд медицинского страхования, Фонд социального страхования;

3. 20,10,0 %;

4. Резидент, нерезидент;

5. Мясо и мясопродукты, кроме деликатесов, молоко и молокопродукты, яйца и яйцепродукты, товары для детей, медицинские товары;

6. 35,30,13 %;

7. Стандартные, социальные, имущественные, профессиональные;

8. Спиртосодержащая продукция, ГСМ, алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия, автомобили;

9. Зарплата, премии, дивиденды, призы, выигрыши;

10. 3000, 1400 рублей;

11. Государственные пособия, материальная помощь, страховые платежи, пособия по временной нетрудоспособности, беременности и родам;
12. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара;
13. Работы (услуги), выполненные в космическом пространстве;
14. Лица, производящие выплаты физическим лицам и индивидуальные предприниматели, адвокаты;
15. Благотворительность, лечение, обучение, приобретение недвижимости.

3 раунд: Расчёт налоговых платежей (каждая задача- макс 5 баллов)

Задание состоит из 3 задач. Каждая команда делится на 3 подгруппы и решает свою задачу.

Задача №1. Доходы семьи в декабре месяце: заработная плата – 52860руб., премия – 25000 руб., пенсия - 14620руб., выигрыш – 16800руб., стипендия –3550руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Задача №2. Доход семьи составляет заработная плата. Оплачено родителями за обучение детей в ВУЗе, сумма- 50000 рублей.

Рассчитать: Социальный налоговый вычет по НДФЛ?

Задача №3. Бизнесмен решил часть доходов выделить на благотворительные цели,

Доход - 36000000 рублей.

Рассчитать: Какую сумму (макс) можно выделить на благотворительность, социальный налоговый вычет?

4 раунд: Конкурс капитанов (оценивается в 7 баллов-верный ответ)

Капитан каждой команды решает задачу по определению суммы акциза, подлежащую уплате.

Задача. Табачная фабрика реализовала 5 000 штук сигарет с фильтром с максимальной ценой 1 пачки в размере 160 рублей, (в пачке 20 штук). Определить сумму акциза, подлежащую уплате табачной фабрикой.

5 раунд: разработка мини – проекта “Новый налог” (оценивается Макс - 10 баллов) (учитываются критерии самостоятельности, творчества, практическая и научная значимость)

В этом раунде обучающимся необходимо разработать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания дисциплины и применение этих знаний в жизненных ситуациях. Разработка нового налога заключается в формировании обязательных элементов предлагаемого налога:

наименование налогового платежа;

налогоплательщики;

объект налогообложения;

налоговая ставка – фиксированная сумма или %;

порядок исчисления налога;

сроки и порядок уплаты налога;

налоговые поступления – какую функцию выполняют и в какой бюджет поступают.

Задания. Для проведения анализа командам предоставлены одинаковые данные, по которым необходимо провести расчеты подушного, пропорционального, прогрессивного подоходного налога. При подсчете прогрессивного подоходного налога ведется ступенчатый подход.

Налоговая инспекция определила доходы населения за календарный год и выделила четыре группы по уровню дохода:

- ? низкий — до 150 000 руб. в год имеет 50% населения;
- ? средний — до 300 000 руб. в год имеет 30% населения;
- ? высокий — до 400 000 руб. в год — 15%;
- ? сверхдоходы — 1 200 000 руб. в год — 5%.

В стране насчитывается 60 млн граждан-налогоплательщиков.

Задание 1. Подсчитайте налоговый доход каждой из четырех групп населения при подушной налоговой системе в размере 40 000 руб. за год и представьте свои результаты в табл. 1.1.

Задание 2. Подсчитайте налоговый доход каждой из четырех групп населения при пропорциональной подоходной налоговой системе со ставкой налога 12% в год и представьте свои результаты в табл. 1.2.

Подушный налог

Таблица 1.1

Доход населения	групп	Уровень дохода	Численность групп, млн. человек	Ставка рублей	налога,	Сумма налоговых сборов
Низкий						
Средний						
Высокий						
Сверхдоходы						
ИТОГО:						

Пропорциональный подоходный налог

Таблица 1.2

Доход населения	групп	Уровень дохода	Численность групп, млн человек	Ставка рублей	налога,	Сумма налоговых сборов
Низкий						

Средний
Высокий
Сверхдоходы
ИТОГО:

Задание 3. Подсчитайте налоговый доход каждой из четырех групп населения при прогрессивной подоходной налоговой системе со ставкой налога 5% в год — при низких доходах, 12% в год — при средних, 20% — при высоких, 30% — при сверхвысоких доходах и представьте свои результаты в табл. 1.3.

Прогрессивный подоходный налог

Таблица 1.3

Доход населения	групп	Уровень дохода	Численность групп, млн человек	Ставка налога, рублей	Сумма налоговых сборов
Низкий					
Средний					
Высокий					
Сверхдоходы					
ИТОГО:					

Постигровое моделирование. В заключение игры студентам предлагается сделать выводы на основании их расчетных заданий, ответив на следующие вопросы:

- ? Сделайте выводы, какая система наиболее выгодна для бюджета и почему?
- ? Какая система наиболее выгодна населению и почему?
- ? Какая система справедливая и почему?
- ? Какую систему бы выбрали вы и почему?

Основываясь на вашем домашнем задании, приведите примеры стран, где применяется та или иная налоговая система.

Задание 6. Тематика эссе

1. Актуальные вопросы управления Фондом национального благосостояния в условиях длительной мароэкономической нестабильности.

2. Как оптимизировать расходы федерального бюджета: оптимизация – фактор экономического роста.

3. Как оптимизировать расходы федерального бюджета: оптимизация тормозит экономический рост.

4. Как оптимизировать расходы федерального бюджета: оптимизация тормозит экономический рост в период кризиса, но в иные периоды экономического цикла стимулирует его.

5. Как повысить эффективность межбюджетных трансфертов.

Задание 7. Контрольная работа

Задание 1

1. Назовите элементы налоговой системы РФ

2. Что означает принцип справедливого налогообложения?

3. В течении какого срока налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных налогового учета?

4. перечислить обязанности налогового агента

5. Перечислить обязанности налогоплательщика.

6. Чем уполномоченный представитель отличается от его законного представителя?

7. Чем налог отличается от сбора?

Задание 2

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организации признаются:

а) российские организации, индивидуальные предприниматели, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

б) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;

в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ.

2. К доходам относятся:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) за минусом расходов;

в) доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав и внереализационные доходы.

3. Выручка от реализации определяется исходя:

а) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и натуральной формах;

б) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах;

в) из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной форме.

4.Внереализационными доходами признаются:

а) доходы в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

б) доходы от реализации основных средств;

в) доходы от реализации товарно-материальных ценностей.

5.Под обоснованными расходами понимаются:

а) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

б) экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;

в) затраты, экономически оправданные и документально подтвержденные.

6.Расходами в целях налогообложения прибыли признаются:

а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком;

б) обоснованные и подтвержденные первичными бухгалтерскими документами затраты налогоплательщика;

в) обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

7.Расходы подразделяются на:

а) расходы, связанные с производством и реализацией;

б) расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы;

в) расходы, связанные с производством, и внереализационные расходы.

8.Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

а) I квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;

б) календарный год;

в) месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года.

9.При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

а) налог на добавленную стоимость не взимается;

б) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их получившая;

в) плательщиком налога на добавленную стоимость является сторона их передающая;

10.Счет-фактура подписывается:

а) руководителем и главным бухгалтером организации;

- б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
- в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.

Задание 3

На основе лекционного материала составить рисунок по элементам налога на добавленную стоимость и обсудить его.

Задание 4

За январь текущего года в организации, занимающейся производственной деятельностью, осуществлены следующие операции:

1. Оприходованы и оплачены материалы:
 - покупная стоимость 70 000 руб.
 - НДС 12 600 руб.
 2. Приняты услуги сторонних организаций по производственной деятельности:
 - стоимость услуг 30 000 руб.
 - НДС 5400 руб.
 3. Получена финансовая помощь от покупателей продукции 5000 руб.
 4. Получен аванс за поставку товара в следующем отчетном периоде 9 600 руб.
 5. Продана продукция на 118 000 руб., в т.ч. НДС – 18 000 руб.
 6. Продана продукция на 14 160 руб., в т.ч. НДС – 2160 руб. В счет отгрузки данной партии продукции в предыдущем отчетном периоде был получен аванс 6000 руб., по нему был начислен НДС 915 руб.
 7. Проданы основные средства 2000 руб., в т.ч. НДС 3051 руб.
- Определить суммы, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по НДС (НДС уплаченный):
- по материалам, оприходованным и оплаченным;
 - по услугам, оказанным и оплаченным поставщиками;
 - по авансу, полученному за поставку товаров в предыдущем отчетном периоде.
- Определить суммы НДС, принимаемые в уменьшение задолженности организации в бюджет по данному налогу; рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет, и НДС, подлежащую перечислению в бюджет. Составить соответствующую корреспонденцию счетов.

Тема 3. Организация расчетов по региональным налогам

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Виды региональных налогов.
2. Налоговый и отчетный периоды.
3. Определение налоговой базы.
4. Уплата налога в процессе потребления или использования имущества (движимого и недвижимого).
5. Теоретическая и практическая ценность классификации налогов.
6. Классификация налогов, предусматривающая рассмотрение совокупности налогов по семи основаниям.

Задание 2. Тесты по теме

1. К региональным налогам относится:
 - а) налог на имущество организаций
 - б) налог на имущество физических лиц
 - в) водный налог
2. Элементы региональных налогов — это налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, налоговые льготы, так ли это:
 - а) нет
 - б) да
 - в) зависит от региона
3. К региональным налогам относится:
 - а) налог на имущество физических лиц
 - б) земельный налог
 - в) налог на игорный бизнес
4. Специальные налоговые режимы устанавливаются для всей России, но региональные законодательные органы власти могут решать, кто вправе их использовать и на каких условиях, так ли это:
 - а) да
 - б) нет
 - в) зависит от региона
5. К региональным налогам относится:
 - а) налог на добавленную стоимость
 - б) водный налог
 - в) транспортный налог
6. Налог на игорный бизнес платят каждый месяц до ... числа:
 - а) 30-го
 - б) 20-го
 - в) 10-го
7. Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и ... законом:
 - а) Федеральным
 - б) Государственным
 - в) Областным

8. Организаторы азартных игр платят налог на игорный бизнес, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

9. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества (основных средств), признаваемого объектом налогообложения, за исключением отдельных объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, так ли это:

- а) нет
- б) отчасти
- в) да

10. Организации обязаны платить этот налог за владение недвижимым имуществом, кроме земельных участков:

- а) налог на игорный бизнес
- б) транспортный налог
- в) налог на имущество организаций

11. Налог на имущество организаций, общая налоговая ставка установлена в размере:

- а) 2,2 процента
- б) 4,3 процента
- в) 5,3 процента

12. Его платят те, на кого зарегистрированы машины:

- а) налог на игорный бизнес
- б) транспортный налог
- в) налог на имущество организаций

13. Региональные налоги, как и федеральные, регулирует Налоговый кодекс РФ, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

14. Имущественный налог рассчитывается по кадастровой стоимости имущества на 1 января того года, за который платится налог, или по его среднегодовой стоимости, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

15. В Налоговом кодексе РФ установлены:

- а) минимальные ставки
- б) средние ставки
- в) плавающие ставки

16. На региональном уровне также устанавливаются налоговые льготы, в дополнение к федеральным, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

17. В Налоговом кодексе РФ установлены:

- а) плавающие ставки
- б) средние ставки
- в) максимальные ставки

18. Региональные налоги устанавливаются государством, но местный законодательный орган — законодательное собрание области, государственный совет республики, краевая дума — сам решает, в каком размере и когда их платить, так ли это:

- а) да
- б) нет
- в) зависит от региона

19. Обязательные платежи, которые граждане и организации вносят в казну республики, области или края:

- а) федеральные налоги
- б) местные налоги
- в) региональные налоги

20. Куда идут региональные налоги:

- а) на ремонт городов РФ
- б) строительство школ и больниц
- в) поддержка армии

21. Региональные налоги:

- а) уходят в федеральный бюджет и остаются в регионе
- б) уходят только в федеральный бюджет
- в) остаются в регионе

22. Куда идут региональные налоги:

- а) зарплату президенту
- б) зарплату губернатора
- в) на ремонт столицы

23. Обязательные элементы налогообложения — это то, за что, когда и сколько нужно заплатить налогов, так ли это:

- а) нет
- б) отчасти
- в) да

24. Куда идут региональные налоги:

- а) поддержка армии
- б) на ремонт дорог
- в) на ремонт столицы

25. К обязательным элементам налогообложения относится:

- а) количество числа работников
- б) проценты

- в) период
26. К обязательным элементам налогообложения относится:
- а) НДС
 - б) ставка
 - в) сезонность
27. К обязательным элементам налогообложения относится:
- а) порядок исчисления и уплаты
 - б) проценты
 - в) классность
28. К обязательным элементам налогообложения относится:
- а) сезонность
 - б) количество числа работников
 - в) сроки уплаты и льготы
29. К обязательным элементам налогообложения относится:
- а) база
 - б) НДС
 - в) классность
30. К обязательным элементам налогообложения относится:
- а) проценты
 - б) объект
 - в) количество числа работников

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Площадь земельного участка, зарегистрированного на 1 января текущего года – 45 600 кв. м., в том числе земельный участок, используемый для производства подакцизных товаров – 38 900 кв. м. Численность работников в организации – 120 чел., в том числе 70 инвалидов. Фонд оплаты труда всех работающих – 1728 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда инвалидов – 518 тыс. руб. Кадастровая стоимость 1 кв. м. земли – 830 руб., ставка земельного налога – 1,5 %.

Определить, имеет ли организация льготы по земельному налогу; налоговую базу для исчисления земельного налога; размер земельного налога за истекший период. Указать сроки уплаты авансовых платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации.

Задача 2

Для исчисления налога на имущество организация, применяющая линейный метод начисления амортизации, имеет следующие данные. Первоначальная стоимость имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств 25300 тыс. руб. Срок полезного использования –

12 лет. Сумма начисленной амортизации на 1 января текущего года – 6800 тыс. руб.

Определить размер амортизационных отчислений за месяц; налоговую базу и размер налога на имущество за год. Указать сроки уплаты авансовых платежей, сроки уплаты налога по итогам года и сроки подачи налоговых расчетов и налоговой декларации. Ставка налога на имущество организаций, установленная в данном субъекте Российской Федерации, составляет 2,0%.

Задача 3

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 4

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 5

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задание 4. Кейс-задача

Задача. Граждане - владельцы земельных участков обратились с жалобой на органы местного самоуправления начисливших им земельный налог за 2022 год в 2 раза, превышающий налоговые платежи за 2021 год и просьбой проверить обоснованность и легитимность таких платежей.

Каковы полномочия и порядок установления земельного налога органами местного самоуправления?

Как определяется кем и в каком порядке устанавливается кадастровая стоимость земельных участков?

Распространяются ли на акты, устанавливающие кадастровую стоимость земельных участков, нормы, определяющие сроки введения в действие налоговых актов?

Какие нарушения органов местного самоуправления приводят к незаконному завышению земельного налога?

Какие еще нарушения прав владельцев земельных участков допускаются налоговыми органами при исчислении земельного налога?

Постройте алгоритм проверки прокуратурой законности введения и исчисления земельного налога органами местного самоуправления по жалобе граждан.

Тема 4. Организация расчетов по местным налогам и сборам

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Виды местных налогов.
2. Налоговый и отчетный периоды.
3. Определение налоговой базы.
4. Понятие. Виды доходов, освобождаемых от налогообложения.
5. Способы определения налоговой ставки.

Задание 2. Тесты по теме

1. К местным налогам и сборам относится:
 - а) земельный налог
 - б) налог на игорный бизнес
 - в) транспортный налог

2. Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать ... периоды:
 - а) переходные
 - б) отчетные
 - в) расходные

3. К местным налогам и сборам относится:
 - а) налог на имущество организаций
 - б) налог на игорный бизнес
 - в) налог на имущество физических лиц

4. Земельный налог по НК РФ содержит ... размеры налоговых ставок:
 - а) максимальные
 - б) номинальные
 - в) минимальные

5. К местным налогам и сборам относится:
 - а) транспортный налог
 - б) налог на имущество организаций
 - в) торговый сбор

6. Обязанность заполнять и представлять налоговую декларацию закреплена:

- а) ГПК РФ
- б) НК РФ
- в) ГК РФ

7. Земельный налог устанавливается Налоговым Кодексом и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, так ли это:

- а) нет
- б) отчасти
- в) да

8. Исключительная экономическая зона РФ – это:

- а) морской район
- б) зона свободной торговли
- в) район Крайнего Севера

9. В городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе земельный налог устанавливается Налоговым Кодексом и законами указанных субъектов Российской Федерации, так ли это:

- а) нет
- б) отчасти
- в) да

10. Внесение дополнений и изменений в налоговый расчет земельного налога при обнаружении в текущем налоговом периоде неотражения или ошибок (искажений) производится путем представления ... расчета за соответствующий прошлый отчетный период:

- а) дополнительного
- б) корректирующего
- в) дублирующего

11. Исходя из положений Конституции органы местного самоуправления, могут самостоятельно устанавливать местные налоги и сборы в соответствии с федеральными законами, но при этом круг вопросов в области налогообложения, которые могут самостоятельно решаться субъектами РФ и органами местного самоуправления:

- а) ограничен
- б) произволен
- в) расширен

12. Налоги и сборы являются наиболее приемлемым способом финансирования муниципальных образований:

- а) региональные
- б) местные
- в) регрессивные

13. В соответствии с положениями НК РФ местные органы самоуправления вправе регулировать ... и местных налогов и сборов в пределах, определенных центральной властью, а также устанавливать порядок и сроки их уплаты:

- а) ставку
- б) отчисления
- в) разрядку

14. За нарушение обязанности постановки на учет объектов налогообложения ответственность установлена Гражданским кодексом РФ, так ли это:

- а) да
- б) зависит от региона
- в) нет

15. Представительный орган ... образования при установлении земельного налога вправе предусмотреть для отдельных категорий налогоплательщиков право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи по налогу в течение налогового периода:

- а) муниципального
- б) общественного
- в) государственного

16. НК РФ предлагает такую систему региональных налогов, в которой налоги должны обеспечить ... финансовое положение субъектам Российской Федерации в сравнении с действующим:

- а) интересное
- б) лучшее
- в) независимое

17. Налогоплательщики-организации исчисляют сумму земельного налога:

- а) добровольно
- б) произвольно
- в) самостоятельно

18. Установление налогов и сборов органами государственной власти субъектов РФ должно осуществляться в соответствии с ... и с общими принципами налогообложения и сборов:

- а) приказом Минфина РФ
- б) Конституцией РФ
- в) Гражданским кодексом РФ

19. Органы, осуществляющие ведение государственного земельного кадастра ежегодно до 1 февраля года, обязаны сообщать в налоговые органы по месту своего нахождения сведения о земельных участках, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на ... года:

- а) 15 марта
- б) 15 июля
- в) 1 января

20. Разграничение полномочий и предметов в сфере налогообложения между РФ, ее субъектами и местным самоуправлением есть принцип:

- а) налогового национализма
- б) налогового федерализма
- в) налоговой отдачи

21. Для индивидуальных предпринимателей, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, ставка налога на доходы физических лиц в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, составляет:

- а) 13%
- б) 15%
- в) 20%

22. Оценщики стоимости земельного участка обязаны применять в своей деятельности Стандарты оценки, утвержденные:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) постановлением Правительства РФ
- в) федеральным законом

23. Форма налоговой декларации и форма налогового расчета по авансовым платежам по земельному налогу также утверждаются ... РФ:

- а) ФНС РФ
- б) Правительством РФ
- в) Минфином

24. Информация о кадастровой стоимости земельных участков по состоянию на 1 января календарного года должна быть доведена до налогоплательщиков не позднее ... этого года:

- а) 10 мая
- б) 1 марта
- в) 30 апреля

25. Установление общих принципов налогообложения и формирование налоговой системы, включающей исчерпывающий перечень налогов и сборов, осуществляется федеральным законом в соответствии с:

- а) Гражданско-процессуальным кодексом РФ
- б) Гражданским кодексом РФ
- в) Конституцией РФ

26. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее ... года, следующего за истекшим налоговым периодом:

- а) 1 марта
- б) 1 февраля
- в) 31 января

27. К видам недвижимого имущества, полностью или частично освобождаемого от обложения имущественным налогом, в большинстве стран относятся объекты:

- а) культуры, образования, предназначенные для общественных нужд
- б) религиозных целей
- в) государственного управления

28. В верхней части каждой страницы налогового расчета по земельному налогу указываются ... и КПП на учет организации:

- а) ОГРН
- б) ОГРИН
- в) ИНН

29. Для иностранной организации, осуществляющей деятельность на территории РФ, в налоговом расчете земельного налога указываются ИНН и КПП по месту нахождения:

- а) отделения иностранной организации
- б) земельного участка
- в) налогового органа

30. Система налогов, взимаемых в федеральный бюджет, и общие принципы налогообложения и сборов в РФ устанавливаются:

- а) Конституцией РФ
- б) федеральным законом
- в) постановление правительства РФ

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 2

Фирма "Лео" осуществляет в налоговом периоде 2010 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Задача 3

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 4

Физическое лицо (гражданин Сидоров С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

1) за январь-декабрь 2009 года Сидорову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;

2) за январь 2019 года Сидорову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;

Задание: Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2017 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача 5

В сентябре 2022 года Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благотворительный взнос 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спортивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Задание: Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет

Задание 4. Кейс-задача

Задача

Индивидуальный предприниматель Сидоров в 2021 году на земельном участке площадью в 2 га организовал производство овощных консервов. Этот участок входил в состав земельного угодья общей площадью в 3 га, на котором был расположен дом, в котором проживала семья Сидорова, гараж и иные хозяйственные постройки.

В 2022 году налоговая инспекция, в которой встал на учет предприниматель, установила, что у Сидорова не были зарегистрированы права на земельный участок в регистрационной службе, в связи с чем, он не уплачивал с него земельный налог.

Обязан ли был уплачивать земельный налог гражданин Сидоров до регистрации своих прав на земельный участок?

Изменилась ли ситуация в связи с тем, Сидоров стал осуществлять предпринимательскую деятельность на части земельных угодий?

Является ли существенным то, что участок расположен на территории разных муниципальных образований (Одна часть - в одном, другая – в другом)?

Какие меры обязаны принять налоговые органы в данной ситуации?

Задание 5. Контрольная работа

Задание 1

- 1.Что составляет основу местного самоуправления
- 2.По каким ставкам зачисляются в местные бюджеты доходы от региональных налогов?
- 3.В каком документе содержится перечень земельных участков, изъятых из оборота?
- 4.Какими льготами по земельному налогу пользуются научные организации?
- 5.Как устанавливается и вводится в действие транспортный налог?
- 6.Кто является плательщиком транспортного налога?

7. Что признается объектом налогообложения?
8. Какие транспортные средства не являются объектом налогообложения?
9. Как определяется налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели?
10. Как исчисляется сумма транспортного налога?

Задание 2

Порядок исчисления и уплаты земельного налога на территории муниципального образования определяется:

- а) законом РФ «Об основах налоговой системы Российской Федерации»;
- б) ч. 2 НК РФ;
- в) законом РФ «О плате за землю»;
- г) нормативно-правовым актом муниципального образования.

2. Плательщиками земельного налога являются:

- а) собственники земельных участков;
- б) землепользователи (на праве постоянного бессрочного пользования);
- в) арендаторы земельных участков;
- г) землепользователи (на праве безвозмездного срочного пользования).

3. Ставки земельного налога в НК РФ дифференцируются с учетом:

- а) качества (плодородия) земельного участка;
- б) типа (состава) земель;
- в) местоположения;
- г) нормативной цены земли.

4. От уплаты земельного налога освобождаются:

- а) иностранные организации, имеющие земельный участок на праве аренды;
- б) высшие учебные заведения по перечню Правительства Российской Федерации;
- в) организации народных художественных промыслов;
- г) физические лица — инвалиды ВОВ.

5. Налогоплательщики, перешедшие на УСН:

- а) являются плательщиками земельного налога;
- б) не являются плательщиками земельного налога;
- в) могут не являться плательщиками земельного налога по решению муниципального органа власти.

6. Налоговой базой по земельному налогу является:

- а) кадастровая стоимость земельного участка;
- б) рыночная стоимость земельного участка;
- в) нормативная цена земельного участка;
- г) инвентаризационная стоимость земельного участка.

7. Налоговым периодом по земельному налогу является:

- а) календарный месяц;

- б) календарный квартал;
- в) полугодие;
- г) календарный год.

8. Льготный порядок уплаты земельного налога у налогоплательщика возникает с начала:

- а) квартала, следующего за месяцем, в котором возникло право на льготы;
- б) месяца, в котором возникло право на льготу;
- в) месяца, следующего за месяцем получения права на льготы;
- г) года, следующего за годом получения права на льготу.

9. При возникновении права собственности на земельный участок 20 июня исчисление земельного налога начинается со следующего периода:

- а) с начала года, следующего за годом, в котором право было получено;
- б) с начала месяца, в котором право было получено;
- в) с начала месяца, следующего за месяцем, в котором право было получено;
- г) с начала квартала, следующего за месяцем, в котором право было получено.

10. Налоговая декларация по земельному налогу представляется организациями не позднее:

- а) 31 декабря текущего года;
- б) 1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) 15 сентября текущего года.

Задание 3

На основании лекционного материала опишите элементы земельного налога.

Задание 4

Земельный участок находится в общей совместной собственности гражданина И.С. Петухова и его супруги (перенесшую лучевую болезнь). Кадастровая стоимость этого земельного участка на 1 января текущего года составляет 1 300 000 руб. Ставка налога 0,3%.

Необходимо определить сумму земельного налога, подлежащего уплате за налоговый период каждому налогоплательщику.

Задание 5

Морозов В.С. является пенсионером, он приобрел и зарегистрировал право собственности на земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства 11 мая текущего года. Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1 000 000 руб. Ставка налога 0,3%.

Рассчитать сумму земельного налога за текущий год, которую должен заплатить Морозов В.С., до 1 декабря следующего года.

Тема 5. Организация расчетов при применении специальных налоговых режимов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Понятие источника налога.
2. Добавленная стоимость (для уплаты НДС); выручка (таможенная пошлина); себестоимость (налог на пользователей автодорог, земельный налог); финансовый результат (налог на рекламу, содержание милиции, сбор за уборку территории, сбор на содержание жилищного фонда и объектов социально-культурной сферы, налог на имущество предприятий); чистая прибыль предприятий (налог на прибыль предприятий и организаций, налог на операции с ценными бумагами, большинство местных налогов); совокупный доход (подходный налог и все другие налоги с физических лиц).
3. Понятие источника уплаты сборов. Любые денежные суммы, банковские ценные бумаги.
4. Доходы от деятельности, полученные плательщиком.
5. Заемные средства целевого финансирования, средства кредитов и займов.
6. Понятие источника уплаты пошлин. Любые денежные суммы, банковские ценные бумаги.
7. Доходы от деятельности, полученные плательщиком.
8. Заемные средства целевого финансирования, средства кредитов и займов.

Задание 2. Тесты по теме

1. Перечисления в бюджет (внебюджетные фонды) оформляются...
 - А. счетами
 - Б. счетами – фактурами
 - В. платежными поручениями
 - Г. чеками
2. Объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) являются...
 - А. выполненные работы организациями, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках возложенных на них функций
 - Б. проданные товары собственного изготовления на территории Российской Федерации
 - В. переданные на безвозмездной основе органам государственной власти жилые дома

Г. переданное имущество государственных предприятий, выкупаемых в порядке приватизации

Д. выполненные хозяйственным способом строительные-монтажные работы

3. Плательщиками НДС являются...

А. организации системы органов государственной власти

Б. организации, имеющие статус юридических лиц, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность

В. некоммерческие образовательные организации

Г. индивидуальные предприниматели

Д. иностранные юридические лица

4. Освобождается от обложения НДС выручка от продажи на территории Российской Федерации услуг...

А. скорой медицинской помощи

Б. по содержанию детей в дошкольных учреждениях

В. косметических учреждений

Г. по перевозке пассажиров транспортом общего пользования

Д. по распространению коллекционных марок и монет

Е. оказываемых учреждениями культуры и искусства

5. Задолженность перед бюджетом по НДС отражается по кредиту счетов...

А. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Б. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

В. 90 "Продажи"

Г. 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

6. НДС, уплаченный при покупке материальных ценностей, отражается в учете по дебету счета..

А. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Б. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

В. 90 "Продажи"

Г. 69 "Расчеты по социальному страхованию и обеспечению"

7. Бухгалтерская запись "Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи" означает...

А. отражение задолженности по НДС перед бюджетом

Б. получение от покупателей сумм НДС по проданной продукции

В. зачет сумм НДС

Г. перечисление сумм НДС в бюджет

8. Начисление НДС по проданной продукции отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 90 "Продажи"

Б. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

В. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

9. Списание сумм НДС, уплаченных при приобретении материальных ценностей, отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Б. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

В. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

Г. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

10. Начисление НДС по проданной продукции по моменту отгрузки отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

В. Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Г. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

11. Начисление НДС по проданной продукции по моменту оплаты отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

Б. Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

В. Д-т сч. 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"

12. Налогооблагаемой базой для организаций, производящих и продающих подакцизную продукцию, по которой установлены адвалорные ставки, является...

А. полная фактическая себестоимость продукции без учета акциза и НДС;

Б. отпускная цена, включающая акциз

- В. отпускная цена без акциза, НДС и налога с продаж
- Г. полная фактическая себестоимость с учетом акциза

13. Налогооблагаемой базой для организаций, производящих услуги по переработке давальческого сырья, является...

- А. минимальная отпускная цена без акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи готовых товаров;
- Б. стоимость обработки (переработки) давальческого сырья без учета акцизов
- В. стоимость обработки (переработки) давальческого сырья с учетом акцизов и без налога с продаж
- Г. полная фактическая себестоимость без акцизов и налога с продаж

14. Запись "Д-т сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям", субсчет "Акцизы по оплаченным материальным ценностям" – К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" означает...

- А. списание сумм акцизов на производство подакцизных товаров
- Б. акцизы, полученные от покупателей
- В. сумму акцизов по приобретенным, но неоплаченным ценностям
- Г. сумму акцизов, уплаченных поставщикам за полученные подакцизные товары, используемые для производства подакцизных товаров, по которым засчитывается акцизный платеж

15. Запись "Д-т сч. 90 "Продажи" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" отражает сумму...

- А. уплаченных поставщикам налогов за подакцизные товары
- Б. полученных от покупателей акцизов за проданную продукцию
- В. акцизов, перечисленных в бюджет
- Г. акцизов по оплаченным и отпущенным в производство ценностям

16. Запись "Д-т сч. 20 "Основное производство" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по акцизам" означает...

- А. начисление суммы акцизов по подакцизным товарам, производимым и используемым для выпуска неподакцизных товаров
- Б. списание фактической себестоимости подакцизных товаров, производимых и используемых для выпуска неподакцизных товаров
- В. начисление бюджету суммы акцизов по произведенной подакцизной продукции

17. Объектом обложения налогом на прибыль является... прибыль

- А. чистая
- Б. нераспределенная
- В. валовая

18. Валовая прибыль от продажи основных фондов для целей налогообложения принимается в виде разницы между...

А. продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом уценки в результате ухудшения потребительских свойств

Б. первоначальной и остаточной стоимостью с учетом переоценки

В. продажной ценой и остаточной стоимостью с учетом их переоценки, увеличенной на индекс инфляции

Г. выручкой от продажи и восстановительной стоимостью

19. Прибыль от продажи ценных бумаг рассчитывается в виде разницы между...

А. ценой продажи и ценой приобретения за вычетом расходов на приобретение

Б. ценой продажи и ценой приобретения

В. средней ценой продажи и ценой приобретения

Г. средней ценой продажи и ценой приобретения

20. Валовая прибыль для целей налогообложения при передаче на возмездной основе (при обмене) вновь освоенной продукции рассчитывается исходя из...

А. рыночной цены последней продажи аналогичной продукции

Б. минимальной рыночной цены на аналогичную продукцию в течение месяца

В. средней рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся в месяце сделки

Г. фактической рыночной цены на аналогичную продукцию, сложившейся на момент исполнения обязательств по сделке, но не ниже ее фактической себестоимости

21. Для целей налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы...

А. дивидендов полученных

Б. отрицательных курсовых разниц

В. доходов от долевого участия в других организациях

Г. доходов от игорного бизнеса

Д. уплаченных таможенных платежей

22. При исчислении налога на прибыль налогооблагаемая прибыль уменьшается на суммы...

А. отрицательных курсовых разниц

Б. уплаченных санкций

В. затрат на содержание находящихся на балансе организации объектов социального назначения

Г. прибыли от посреднических операций

Д. взносов на благотворительные цели

Е. направленные образовательным учреждениям

23. Полностью освобождаются от налога на прибыль...

А. производственные предприятия

Б. общественные организации инвалидов и организации, находящиеся в их собственности

В. предприятия общественного питания

Г. специализированные протезно-ортопедические организации

Д. религиозные организации и организации, находящиеся в их собственности

24. В соответствии с действующим законодательством установлены следующие варианты расчетов с бюджетом по налогу на прибыль...

А. в конце года уплачивается налог исходя из фактически полученной прибыли

Б. уплата в течение квартала авансовых платежей налога на прибыль

В. ежемесячная уплата налога на прибыль исходя из фактически полученной прибыли

25. Ежемесячное перечисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 51 "Расчетные счета" и дебету счета...

А. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Б. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

В. 91 "Прочие доходы и расходы"

Г. 99 "Прибыль и убытки"

26. Начисление авансовых платежей налога на прибыль отражается в учете записью по кредиту счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" и дебету счета...

А. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Б. 91 "Прочие доходы и расходы"

В. 98 "Доходы будущих периодов"

Г. 99 "Прибыль и убытки"

27. Начисление налога на прибыль отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"

Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

В. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Г. Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

28. Перечисление налога на прибыль в бюджет отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

В. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"

29. Налогооблагаемой базой для расчета налога на имущество является среднегодовая стоимость амортизируемого имущества...

А. по первоначальной стоимости с учетом объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы

Б. по остаточной стоимости с учетом объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы

В. оцененного по первоначальной (восстановительной) стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы

Г. оцененного по остаточной стоимости, без учета объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы

30. Для целей налогообложения налогом на имущество стоимость имущества организации уменьшается на балансовую стоимость объектов...

А. общезаводского назначения

Б. общепроизводственного назначения

В. непроизводственной сферы

Г. основных средств цехов вспомогательных производств

Д. льготных

31. Для целей налогообложения налогом на имущество определяется стоимость имущества...

А. среднемесячная

Б. среднеквартальная

В. средняя за шесть месяцев

Г. средняя за девять месяцев

Д. среднегодовая

32. Начисление налога на имущество отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Б. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

В. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 99 "Прибыль и убытки"

33. Перечисление в бюджет сумм налога на имущество отражается в учете записью...

А. Д-т сч. 99 "Прибыль и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Б. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы"

В. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"

Г. Д – т сч. 51 "Расчетные счета" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"

34. Налогооблагаемой базой для расчета налога с владельцев транспортных средств является...

А. мощность двигателя

Б. первоначальная стоимость

В. остаточная стоимость

Г. покупная цена

35. Запись "Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" означает...

А. начисление налога на приобретение автотранспортных средств

Б. перечисление налога во внебюджетные фонды

В. оплату расходов по транспортировке транспортных средств

Г. начисление налога с владельцев транспортных средств

36. Запись "Д-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – К-т сч. 51 "Расчетные счета" означает...

А. перечисление налога с владельцев транспортных средств в территориальный дорожный фонд

Б. перечисление налога с владельцев транспортных средств в федеральный дорожный фонд

- В. оплату расходов по транспортировке транспортных средств
- Г. начисление налога с владельцев транспортных средств

37. Налог с владельцев транспортных средств погашается за счет...

- А. прибыли
- Б. общепроизводственных расходов
- В. общехозяйственных расходов
- Г. резервного капитала

38. Налогооблагаемой базой по налогу на пользователей автомобильных дорог для организаций – производителей продукции (работ, услуг) является выручка от продажи продукции (работ, услуг) ...

- А. с учетом НДС
- Б. без НДС
- В. без НДС и отчислений на благотворительные цели
- Г. с учетом НДС и отчислений на благотворительные цели

39. Налогооблагаемой базой по налогу на пользователей автомобильных дорог торговых организаций является...

- А. разница между продажной и покупной ценами товаров без НДС
- Б. разница между продажной и покупной ценами товаров с учетом НДС
- В. покупная цена товара без НДС
- Г. издержки обращения

40. Начисление налога на пользователей автомобильных дорог отражается в учете записью...

- А. Д-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
- Б. Д-т сч. 20 "Основное производство" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"
- В. Д-т сч. 90 "Прибыли и убытки" – К-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- Г. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

41. Перечисление налога на пользователей автомобильных дорог в дорожные фонды отражается в учете записью...

- А. Д-т сч. 51 "Расчетные счета" – К – т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам"
- Б. Д-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" – К-т сч. 51 "Расчетные счета"
- В. Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" – К-т сч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

Г. Д-т сч. 68 "Расчеты по налогам и сборам" – К-т сч. 90 "Прибыли и убытки"

42. Налог на пользователей автомобильных дорог относится на...

- А. прибыль
- Б. общепроизводственные расходы
- В. резервный капитал
- Г. общехозяйственные расходы

43. Плательщиками налога с продаж являются...

- А. малые предприятия
- Б. юридические лица
- В. фонды
- Г. индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность без образования юридического лица

44. Объектом налогообложения налогом с продаж является стоимость товаров, работ и услуг, проданных...

- А. по перечислению со счетов в банках по поручениям физических лиц
- Б. в розницу за наличный расчет
- В. по безналичному расчету юридическими лицами
- Г. оптом за наличный расчет

45. При продаже товаров налогоплательщик сумму налога с продаж в цену...

- А. не включает
- Б. включает

46. Начисление налога с продаж отражается в учете записью по кредиту счета 68 "Расходы по налогам и сборам" и дебету...

- А. 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
- Б. 90 "Продажи"
- В. 91 "Прочие доходы и расходы"
- Г. 99 "Прибыли и убытки"

47. Налогом с продаж облагаются...

- А. подакцизные товары
- Б. хлебобулочные изделия
- В. видео продукция и дорогостоящие товары
- Г. молочные продукты
- Д. услуги туристических фирм и услуги по рекламе
- Е. слуги по пассажирским авиаперевозкам в салонах первого и бизнес-классов

48. Запись: Дебет счета 90 "Продажи" – Кредит счета 68 "Расчеты по налогам и сборам", субсчет "Расчеты по налогам с продаж" может быть произведен при выполнении условий...

А. в оплату отгруженной продукции поступили средства на расчетный счет

Б. право владения, пользования и распоряжения отгруженными товарами перешло к покупателю

В. в оплату отгруженной продукции поступили наличные денежные средства

Г. право владения отгруженными товарами не перешло к покупателю

49. Плательщиками налога на вмененный доход являются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие свою деятельность в сферах...

А. строительство

Б. общественное питание

В. оптовая торговля

Г. розничная торговля горюче-смазочными материалами

Д. оказание бытовых услуг

Е. медицинское обслуживание

50. Объектом налогообложения налогом на вмененный доход является...

А. потенциально возможный валовой доход плательщика

Б. потенциально возможный валовой доход плательщика за вычетом необходимых затрат

Г. фактический доход за прошлый год, за вычетом необходимых затрат отчетного года

51. Налог на игорный бизнес является:

А. Федеральным

Б. Региональным

В. Местным

52. Налогоплательщики на игорный бизнес – это:

А. Организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

Б. ИП, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса;

В. Организации или предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

53. Новый объект налогообложения в игорном бизнесе должен быть зарегистрирован в налоговом органе не позднее:

А. Чем за 2 рабочих дня до даты установки каждого объекта налогообложения;

Б. 2 рабочих дня с даты установки каждого объекта налогообложения;

В. Чем за 10 дней до даты установки каждого объекта налогообложения.

54. Объект налогообложения считается выбывшим не позднее:

А. Даты предоставления налогоплательщиком в налоговый орган заявления о регистрации изменений количества объектов налогообложения;

Б. 2 дней с момента реального выбытия;

В. 2 рабочих дней с момента выбытия.

55. Объекты налогообложения на игорный бизнес – это:

А. Лотереи с денежным выигрышем;

Б. Лотереи с вещевым выигрышем;

В. Касса тотализатора.

56. Налоговый период на игорный бизнес является:

А. 1 месяц;

Б. 1 квартал;

В. 1 календарный год.

57. Налоговые ставки устанавливаются:

А. в рублях за один объект налогообложения;

Б. в тысячах рублей исходя из количества одинаковых объектов налогообложения;

В. С учетом доходности объекта налогообложения.

58. Налогоплательщик предоставляет налоговую декларацию за истекший налоговый период ежеквартально не позднее числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом:

А. Да, 30-го;

Б. Да, 20-го;

В. Нет, ежемесячно не позднее 20-го.

59. Налог по итогам налогового периода налогоплательщик уплачивает:

А. Ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

Б. Ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

В. Ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;

60. Верное определение налога на игорный бизнес:
- А. Налогоплательщиками являются только российские организации;
 - Б. В объект налогообложения включаются игровые автоматы и кассы тотализаторов;
 - В. Налоговый Кодекс РФ устанавливает только минимальные размеры налоговых ставок;
 - Д. Ставка налога установлена в размере 90 % от полученного дохода.

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Доходы, полученные ООО "Север" за налоговый период 2008 года, составили 600 000 руб.

Фактически оплаченные расходы составили 570 000 руб. Объектом налогообложения ООО "Север", использующего упрощенную систему налогообложения, являются доходы, уменьшенные на сумму произведенных и оплаченных расходов.

Задание: Определить единый налог при УСН.

Задача 2

Малое предприятие занято производством мебели и применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения, согласно принятой учетной политике, являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Доходы от реализации продукции за налоговый

период составили 750 000 руб.; материальные затраты - 640 000 руб.; расходы на заработную плату - 165 000 руб.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН.

Задача 3

Консалтинговая фирма занята консультационными услугами. С 2005 года применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом обложения, согласно учетной политике организации, являются доходы, которые составили за 2008 год 2 450 000 руб. Расходы на заработную плату составили 960 000 руб. Других расходов у фирмы не было.

Задание: Определите сумму единого налога по УСН за календарный год.

Задача 4

Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в первом квартале 2009 года забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Задание: Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 5

Индивидуальный предприниматель имеет 2 торговые точки на рынке по продаже одежды ($K_2 = 0,71$). В феврале ИП открыл торговую точку в магазине с торговой площадью 35 кв. метров. И закрыл 1 торговую точку на рынке. $K_1 = 1,672$. В Пенсионный фонд он уплатил 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача 6

ИП осуществляет деятельность в сфере оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов (БД – 6 000 руб., $K_2 = 0,24$). В январе работало 14 автомобилей, в феврале – 18 автомобилей, в марте 20 автомобилей. $K_1 = 1,672$. В Пенсионный фонд перечислено 9 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача 7

Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы минус расходы». В течение года получен доход в размере 1 200 000 руб. Расходы составили 600 000 руб. В Пенсионный фонд за работников перечислено 40 000 руб. Рассчитать налог.

Задача 8

Организация работает по системе УСН с объектом обложения «доходы». В течение года получен доход в размере 2 200 000 руб. Расходы составили 400 000 руб. В Пенсионный фонд за работников перечислено 50 000 руб. Рассчитать налог.

Задание 4. Кейс-задача

Задача. Индивидуальный предприниматель гр. А организовал в принадлежащем ему ночном клубе «Мотылек», расположенному по адресу: СПб, Кирочная ул. Д.20, прием ставок спортивного тотализатора от граждан и картежные игры в бридж, преферанс и другие.

Эти факты были выявлены налоговыми органами в ходе проведенной совместно с органами внутренних дел выездной проверки.

Является ли законной деятельность ИП гр. А?

При условии соблюдения каких требований она может осуществляться?

В чем принципиальное отличие азартных игр в букмекерских конторах и тотализатора?

Какие меры должны быть приняты проверяющими по результатам проверки?

Подлежит ли привлечению к ответственности ИП гр. А?

Ответы обоснуйте.

Задание 5. Тематика эссе

1. Анализ состава, структуры и динамики доходов и расходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования (по выбору студента), проблемы функционирования в современных условиях.

2. Резервы сокращения дефицита федерального бюджета: пути роста доходов федерального бюджета.

3. Резервы сокращения дефицита федерального бюджета: оптимизация расходов федерального бюджета.

4. Экономическое содержание и роль региональных налогов в налоговой системе.

5. Фискальная и регулирующая функция региональных налогов.

6. Установление ставок субъектами РФ по региональным налогам.

Тема 6. Организация расчетов по страховым взносам

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

1. Взносы на обязательное медицинское, пенсионное и социальное страхование.

2. Страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

3. Ситуации, когда выплаты производятся работникам, которые трудятся на основании гражданско-правового договора.

4. Правило «предельной величины» взносов.

5. Процедура организации учета страховых взносов.

6. Расчет величины налоговой базы.

7. Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

8. Плательщики данных взносов на социальное страхование.

9. Суммы, не учитываемые при расчете.

Задание 2. Тесты по теме

1. Страховые взносы за расчетный период уплачиваются в ПФ РФ и фонды обязательного медицинского страхования не позднее 31 декабря текущего года:

а) плательщиками взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

б) плательщиками взносов, не производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам;

в) всеми категориями плательщиков страховых взносов.

2. Как определяется средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет?

а) путем деления общей суммы заработка, рассчитанного за 2 календарных года, предшествующих году наступления страхового случая на 730;

б) путем деления суммы заработка на количество дней в месяце нетрудоспособности, отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет;

в) в соответствии с порядком исчисления среднего заработка, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»;

3. Сроки уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством?

а) не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы;

б) не позднее 1-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются страховые взносы;

в) не позднее дня выплаты заработной платы работникам.

4. Какие выплаты из нижеперечисленных не будут облагаться страховыми взносами?

а) выплаты по трудовым и гражданско-правовым договорам, которые не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций;

б) материальная помощь по рождению ребенка, выплаченная в первый год жизни ребенка;

в) компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении;

г) выплаты по трудовым договорам, заключенным с иностранными гражданами, постоянно проживающими на территории России

5. Отчетность по взносам на обязательное медицинское страхование будет сдаваться в:

а) Фонд обязательного медицинского страхования;

б) Фонд социального страхования;

в) Пенсионный фонд;

г) налоговую инспекцию

6. Каков максимальный размер страхового тарифа для организаций:

а) 26%;

б) 22%;

в) 30%;

г) 34%.

7. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Оплата сотруднику больничного листа из кассы предприятия»?

- а) Дт 50 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 69.1 Кт 50;
- г) Дт 69.1 Кт 70.

8. Кто является плательщиком пособия по беременности и родам (декретный отпуск)?

- а) предприятие, выплата пособия осуществляется из прибыли предприятия;
- б) предприятие, сумма пособия может быть отнесена на себестоимость продукции;
- в) Фонд социального страхования

9. Каков размер страхового тарифа на обязательное пенсионное страхование:

- а) 22%;
- б) 16%;
- в) 6%;
- г) 30%.

10. Кто уплачивает страховые взносы в фиксированном размере:

- а) индивидуальные предприниматели;
- б) организации, находящиеся на ЕНВД;
- в) организации, находящиеся на УСН;
- г) все вышеперечисленные;
- д) никто из вышеперечисленных

11. Что означает кредитовое сальдо по счету 69:

- а) задолженность организации;
- б) задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;
- в) по счету 69 не может быть кредитового сальдо.

12. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Перечислены страховые взносы в ФСС, ПФР, ФОМС»?

- а) Дт 51 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 51;
- в) Дт 50 Кт 68;
- г) Дт 69 Кт 70.

13. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты административно- управленческого персонала»?

- а) Дт 25 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 23;
- в) Дт 26 Кт 69;
- г) Дт 26 Кт 70;
- д) Дт 44 Кт 69.

14. Сумма единого налога может быть уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, осуществляемое в соответствии с законодательством Российской Федерации:

- а) на всю сумму взносов, уплаченных за этот же период времени;
- б) не более чем на 50% суммы страховых взносов, уплаченных за этот же период времени;
- в) не более чем на 50%.

15. Отчетный период по страховым взносам - это:

- а) 1 месяц;
- б) 1 год;
- в) первый квартал, полугодие и девять месяцев;

16. Начисляются ли страховые взносы на выплаты членам совета директоров?

- а) начисляются;
- б) не начисляются;
- в) начисляются на выплаты свыше 100 000 рублей;

17. Какие из нижеперечисленных выплат облагаются страховыми взносами в ФСС:

- а) материальная помощь работнику организации в размере, не превышающем 4 000 рублей;
- б) выплаты физическому лицу по договору аренды имущества;
- в) выплаты физическому лицу по договору подряда;
- г) все вышеперечисленные выплаты не облагаются взносами в ФСС

18. В какие социальные фонды уплачивается фиксированный платеж индивидуальными предпринимателями?

- а) Пенсионный фонд РФ;
- б) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ;
- в) Пенсионный фонд РФ, Фонд обязательного медицинского страхования РФ, территориальные фонды обязательного медицинского страхования, Фонд социального страхования РФ.

19. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислено пособие по временной нетрудоспособности»?

- а) Дт 50 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 50;
- в) Дт 70 Кт 69.1;
- г) Дт 69.1 Кт 70.

20. Кто является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, производимых от сумм начисленной зарплаты основных сотрудников предприятия?

- а) сотрудник, начисленные страховые взносы уменьшают заработную плату;
- б) предприятие, начисленные страховые взносы могут быть отнесены на себестоимость продукции;
- в) Фонд социального страхования;

21. Каков размер страхового тарифа на обязательное медицинское страхование:

- а) 6%;
- б) 2,9%;
- в) 5,1%;
- г) 22%.

22. Минимальный размер оплаты труда в 2017 году:

- а) 5205;
- б) 5965;
- в) 6109;
- г) 8 700;
- д) нет правильного ответа.

23. Что означает дебетовое сальдо по счету 69?

- а) задолженность организации;
- б) задолженность органов социального страхования и обеспечения перед предприятием;
- в) по счету 69 не может быть дебетового сальдо.

24. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислены страховые взносы от оплаты труда работников вспомогательного производства»?

- а) Дт 20 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 23;
- в) Дт 23 Кт 69;

- г) Дт 23 Кт 70;
- д) Дт 25 Кт 69.

25. Какая бухгалтерская проводка соответствует операции «Начислена сумма пособия по временной нетрудоспособности за счет средств организации»?:

- а) Дт 20 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 70;
- в) Дт 69 Кт 51;
- г) Дт 50 Кт 69;
- д) Дт 51 Кт 69.

Задание 3. Решение задач по теме

Задача 1

Гражданин с зарплатой 10 500 руб. в месяц проработал в организации 3 месяца. С 1 апреля гражданин работает в другой организации с окладом 12 000 руб. Имеет ребенка в возрасте 19 лет – студента, за обучение которого в течение года заплатил 24 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача 2

Гражданин с ежемесячным доходом 8 000 руб. имеет сына-студента в возрасте 23 лет. В феврале получил материальную помощь в размере 4 000 руб. 31 августа гражданин уволился. В течение года оплатил лечение жены – 3 000 руб. Начислить НДФЛ, предоставить социальные налоговые вычеты.

Задача 3

У организации, занимающейся игорным бизнесом, на 1 февраля текущего года зарегистрировано 14 игровых столов и 21 игровой автомат. 10 февраля в налоговую инспекцию поступило заявление о выбытии из эксплуатации двух игровых столов. 4 февраля приобретено и зарегистрировано 4 игровых автомата. Региональным законом ставки налога не установлены. Определить сумму налога на игорный бизнес за налоговый период.

Задача 4

Организация продает шторы в магазине площадью 77 кв. метров. В феврале открыты 2 торговые точки на рынке, в марте открыт магазин площадью 40 кв. метров. К2 в магазине – 0,33, К2 на рынке 0,46, К1 – 1,672. В Пенсионный фонд перечислено 20 000 руб. Рассчитать ЕНВД.

Задача 5

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: шесть лосей, в том числе двух в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 10 кабанов, в том числе двух в возрасте до одного года, 10 глухарей. Ставка сбора за одно животное: лось - 1 500 руб., кабан - 450 руб., глухарь - 100 руб. Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

Задача 6

Организация ООО «Альбатрос» заключила договор с НИИ на проведение исследования состояния рыбных запасов северной части Охотского моря. Согласно этому договору ООО «Альбатрос» обязалось организовать экспедицию на принадлежащем ему судне. Расходы по обеспечению судна топливом и все расходы по ведению экспедиции, а также содержанию на борту сотрудников НИИ несло ООО «Альбатрос». Вылов производился в счет квот, выделенных НИИ на исследование состояния ВБР. Выловленные объекты ВБР после проведения соответствующих измерений сотрудниками НИИ перешли в собственность ООО «Альбатрос».

Задание 4. Кейс-задача

Задача. В соответствии с ч. 3 ст. 8 Федерального закона от 24 апреля 2009 г. №209-ФЗ право на добычу охотничьих ресурсов возникает у юридических и физических лиц с момента получения разрешения на добычу охотничьих ресурсов.

На основании ст. 29 и 31 Федерального закона от 24 апреля 2009 г. № 209-ФЗ разрешения на добычу охотничьих ресурсов выдаются физическим лицам и юридическим лицам, у которых возникло право на добычу охотничьих ресурсов в соответствии с настоящим Федеральным законом. Данные нормы не содержат разграничения понятий «разрешение» и «бланки разрешений».

Согласно п. 5 Порядка выдачи разрешений на добычу охотничьих ресурсов, утвержденного Приказом Минприроды России от 23 апреля 2010 г.

№ 121, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, заключившим охотхозяйственные соглашения, дано право выдачи разрешений на охоту. По заявкам охотхозяйственных организаций органами государственной власти в пределах их полномочий, определенных ст. ст. 32 - 34 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 209-ФЗ, предоставляются бланки разрешений для последующей выдачи разрешений лицам, указанным в п. 4 данного Порядка.

Должны ли юридические лица и индивидуальные предприниматели, заключившие охотхозяйственные соглашения, при получении бланков

разрешений на добычу охотничьих ресурсов оплачивать сбор за пользование объектами животного мира?

Могут ли указанные юридические лица, и индивидуальные предприниматели являться органами, выдавшими разрешения на добычу охотничьих ресурсов (по смыслу п. 3 ст. 333.5 НК РФ)?

Задание 5. Контрольная работа

Задание 1.1

Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции – 21000 тыс. руб., внереализационных доходов – 4500 тыс. руб. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ, составили 16000 тыс. руб.

Задание: требуется вычислить сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате. (ответ записать числом без пробелов в тыс. руб. и без единиц измерения).

Задание 1.2

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы – 1850 тыс. руб.

Задание: исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. (ответ записать числом без пробелов в тыс. руб. и без единиц измерения)

Задание 1.3

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны доходы. За отчетный период общая сумма поступлений на счет организации составила 417 тыс. руб.

Задание: исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 1.4

Доход самозанятого лица от работы с юридическими лицами – 50000 руб.

Задание: рассчитать налог на профессиональный доход (ответ записать числом без пробелов в руб. и без единиц измерения)

Задание 2

За текущий год организацией были произведены выплаты в пользу физического лица:

- заработная плата - 360 000 руб. (равномерно по месяцам)

- премия -10 000 руб. (в октябре)
- командировочные расходы -15 000 руб. (в августе)
- единовременное вознаграждение за выслугу лет – 8 000 руб. (в ноябре)
- материальная помощь – 10 000 руб. (в декабре)
- пособие по уходу за больным ребенком - 12 000 руб. (в марте)
- больничный лист - 10 000 руб. (в феврале)

Рассчитать суммы страховых взносов во внебюджетные фонды за расчетный период (календарный год) и за отчетный период (четвертый квартал), указать сроки их уплаты.

Заполнить единую форму отчетности для представления в налоговый орган.

Задание 3

Заполнить форму 4 ФСС за IV квартал текущего года.

Организация ООО «Омега» не является бюджетной и имеет среднесписочную численность в количестве 5 человек. По состоянию на начало расчетного периода задолженность по взносам на «травматизм» составляла 290 рублей.

За IV квартал облагаемые взносами выплаты и вознаграждения всем работникам составили 1 350 000 рублей, в том числе:

- за октябрь – 150000 рублей;
- за ноябрь – 148000 рублей;
- за декабрь — 150000 рублей.

В ноябре один работник находился на больничном и ему начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 2000 рублей. Страховые взносы на «травматизм» определены по страховому тарифу 0,2%.

За период с января по декабрь текущего года в фонд было уплачено страховых взносов: 2686 руб., в том числе 14 октября – 300 руб., 14 ноября – 300 руб., и 12 декабря – 296 руб.

Страховые взносы определены по тарифу 0,2 %. Скидок и надбавок к тарифу не имеется.

Лабораторная работа №1

Содержание

1. Упрощенная система налогообложения, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате

2. Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, порядок исчисления и определение суммы, подлежащей уплате

Задание №1

Организация, производящая строительные материалы, перешла на упрощенную систему налогообложения, определив в качестве объекта

налогообложения доходы, уменьшенные на расходы. В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: закуплено сырье на сумму 260 000 руб., из которой списано в производство сырья на сумму 210 000 руб., затраты на транспортировку сырья составили 70 000 руб.; расходы на оплату труда – 160 000 руб.

Доход организации от сдачи собственного помещения в аренду составил 3 000 руб. Рассчитать сумму обязательств организации по единому налогу.

Отразить на счетах бухгалтерского учета сумму налога.

Задание №2

ООО «Бриз» осуществляет деятельность в сфере общественного питания. Площадь зала для обслуживания посетителей составляет 90 кв.м., $K_2 = 0,8$; $K_3 = 1,104$, базовая доходность 1 кв.м. равна 1 000 руб.

Рассчитать сумму ЕНВД за III квартал 2005 г.

Отразить на счетах бухгалтерского учета сумму налога.

Задание №3

Контрольные вопросы

1. Почему единый налог на вмененный доход можно назвать налоговой процедурой?
2. В чем заключается суть налогообложения вмененного дохода?
3. Кто определяет размер вмененного дохода для конкретной группы предпринимателей?
4. Каков порядок исчисления и уплаты вмененного налога?
5. Каков перечень льгот по вмененному налогу?
6. Когда организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения?
7. Обязаны ли малые предприятия, использующие УСН, осуществлять бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов в общеустановленном порядке?
8. Какие разделы содержит Книга учета доходов и расходов?
9. Может ли малое предприятие, применяющее УСН, перенести на будущие периоды полученные убытки в полном объеме?
10. Каким нормативным документом определяется состав материальных затрат?
11. На основании какого нормативного документа малые предприятия, использующие УСН, определяют срок полезного использования основных средств?

Лабораторная работа №2

Содержание

1. Задачи и принципы обязательного страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

2. Страховые тарифы в соответствии с видами экономической деятельности по классам профессионального риска

3. Использование средств Фонда социального страхования на обеспечение страхования

4. Отражение на счетах бухгалтерского учета исчисленных и перечисленных страховых взносов

Задание №1

Предприятие, торговли начислило заработную плату работникам за месяц в размере 900 000 руб. При этом предприятие ежемесячно выплачивает грузчику магазина, получившего травму при исполнении служебных обязанностей, страховое возмещение в размере 2 000 руб. Страхователь как предприятие торговли относится ко 2-му классу профессионального риска, соответственно тариф страховых взносов составляет 0,3%.

Начислить сумму страховых взносов на страхование от несчастных случаев, которая подлежит перечислению в ФСС.

Задание №2

Используя полученные данные задания №1 отразить на счетах бухгалтерского учета исчисленную и перечисленную сумму страховых взносов в ФСС.

Задание №3

Контрольные вопросы:

1. Кто является плательщиком взносов от несчастных случаев и профессиональных заболеваний?

2. Объект обложения страховыми взносами.

3. Кто является плательщиками страховых взносов от НСиПЗ?

4. Что является базой для начисления взносов от НСиПЗ?

5. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

6. Какие доходы не подлежат обложению страховыми взносами от НСиПЗ.

7. Назовите расчетный и отчетный периоды.

8. Назовите минимальный тариф страховых взносов от НСиПЗ.

Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола

1. Экономическая сущность и понятие налогов, сборов и страховых взносов. Налоговая система Российской Федерации. Виды налогов. Элементы налогов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налогов в бюджетную систему. Коды бюджетной классификации по налогам.

2. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, налоговые льготы, счет – фактура, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, порядок возмещения налога на добавленную стоимость. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление налога на добавленную стоимость в бюджетную систему.

3. Экономическая сущность акцизов. Подакцизные товары. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты, налоговая декларация, порядок возмещения акциза. Порядок заполнения платежного поручения на перечисление акциза в бюджетную систему.

4. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Элементы налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога и авансовых платежей, налоговая декларация. Понятие налогового учета. Порядок заполнения платежных поручений на перечисление налога на прибыль организаций в бюджетную систему Российской Федерации.

5. Экономическая сущность страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Основные элементы страховых взносов: плательщики, объект обложения, база, тарифы страховых взносов, суммы, не подлежащие обложению, порядок исчисления и сроки уплаты страховых взносов.

6. Экономическая сущность транспортного налога и налога на игорный бизнес. Элементы транспортного налога: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, отчетный период, налоговые льготы, порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу, сроки уплаты налога, налоговая декларация.

7. Ведение расчетов с бюджетом по налогам, сборам, страховым взносам в налоговых органах. (Карточка «РСБ»). Недоимка. Требование об уплате налогов, сборов, страховых взносов. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя. Взыскание налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя.

8. Понятие налогового правонарушения. Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Тематика рефератов

1. Законодательные аспекты Российской Федерации о налогах и сборах.
2. Общие принципы налогообложения в Российской Федерации, установленные Налогового кодекса РФ.
3. Порядок принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления о местных налогах и сборах.
4. Сфера действия Налогового кодекса РФ
5. Возможности введения на местах новых налогов в соответствии с НК РФ.
6. Сущность, понятие НДС, база начисления, ставки.
7. Расчеты с бюджетом по НДС.
8. Процедуры возмещения НДС из бюджета.
9. Расчетные операции и контроль расчетов с бюджетом по НДС.
10. Разграничение сферы применения Налогового и Таможенного кодексов.
11. Основные принципы построения и функционирования налоговой системы Российской Федерации.
12. Сущность, понятие налога на прибыль коммерческих предприятий или сборах не соответствующим Налоговому кодексу РФ.
13. Толкование неустранимые противоречия и неясности при невнятности акта законодательства о налогах и сборах.
14. База, ставки, процедура расчета налога на прибыль.
15. Контроль расчетных операций по налогу на прибыль.
16. Сроки уплаты налога на прибыль.
17. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость
18. Документы, подтверждающие начисление и перечисления налога на прибыль.
19. Документы, подтверждающие начисление и перечисления НДС.
20. База, ставки, расчетные операции по НДС.
21. Контроль расчетов с бюджетом по НДС.
22. Состав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
23. Сущность, понятие налога на имущество.
24. Ставки, база, процедура расчета налога на имущество.
25. Контроль операций по расчетам с бюджетом по налогу на имущество.

26. Понятие, сущность акцизов.
27. Критерии отнесения физических лиц к налоговым резидентам Российской Федерации.
28. Основное отличие понятий «источник выплаты доходов налогоплательщику» и «источник доходов налогоплательщика».
29. Виды налогов и сборов, установленных в Российской Федерации.
30. Перечень налогов и сборов, признаваемых федеральными.
31. Перечень и определение «региональные налоги».
32. Налоги и сборы признаваемые местными.
33. Расчетные операции с фондом медицинского страхования.
34. Расчетные операции с Пенсионным фондом.
35. Возможность установления специальных налоговых режимов для отдельных категорий налогоплательщиков.
36. Контроль, отчетность расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
37. Контроль, отчетность расчетов с внебюджетными фондами.
38. Объекты обложения страховыми взносами и их плательщики.
39. База по страховым взносам.
40. Тарифы страховых взносов для плательщиков, не имеющих право на льготы.

3.2. Типовые контрольные задания

Перечень экзаменационных вопросов и задач

Вопросы к экзамену:

1. Налогообложение в Российской Федерации: налоговая система, классификация налогов и сборов, их функции;
2. Налог, его обязательные элементы, их сущность в соответствии с НК РФ;
3. Организация расчетов с бюджетами по налогу на добавленную стоимость;
4. Счет-фактура по НДС, его предназначение и порядок заполнения;
5. Книги продаж и книги покупок, налоговые вычеты по НДС и условия их предоставления;
6. Налог на прибыль организаций и его основные элементы;
7. Амортизационное имущество организаций, порядок исчисления амортизации в налоговом учете;
8. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль и авансовых платежей. Налоговая декларация;
9. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль обособленными подразделениями организаций;
10. Организация расчетов с бюджетами по акцизам, подакцизные товары и объекты налогообложения;

11. Вычеты по акцизам, порядок и условия их предоставления;
12. Расчеты с бюджетами по НДС. Особенности исчисления и уплаты налога налоговыми агентами;
13. Стандартные и социальные вычеты по НДС, порядок и условия их применения;
14. Имущественные и профессиональные вычеты по НДС, порядок и условия их применения;
15. Организация расчетов с бюджетами по налогу на добычу полезных ископаемых;
16. Организация расчетов с бюджетами по водному налогу;
17. Организация расчетов с бюджетами по сборам за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов;
18. Организация расчетов с бюджетами по налогу на имущество организаций;
19. Организация расчетов с бюджетами по транспортному налогу;
20. Организация расчетов с бюджетами по земельному налогу;
21. Организация расчетов с бюджетами по налогу на имущество физических лиц;
22. Организация расчетов с бюджетами по специальному налоговому режиму «Единый сельскохозяйственный налог»;
23. Организация расчетов с бюджетами по специальному налоговому режиму «Упрощенная система налогообложения»;
24. Организация расчетов с бюджетами по специальному налоговому режиму «Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;
25. Расчеты с бюджетами по специальному налоговому режиму «Патентная система налогообложения для индивидуальных предпринимателей»;
26. Налоговый контроль. Порядок проведения выездных и камеральных налоговых проверок;
27. Порядок оформления результатов налоговых проверок и принятия решений по ним;
28. Меры ответственности за совершение налоговых правонарушений в соответствии с НК РФ;
29. Понятие и содержание налогового планирования, его роль в системе управления финансами организации;
30. Виды, формы и методы налогового планирования;
31. Налоговая оптимизация, ее цели, виды и основные этапы;
32. Необходимость и порядок разработки учетной политики организаций для целей налогообложения;
33. Расчеты с внебюджетными фондами: теоретические основы и нормативное регулирование;

34. Роль внебюджетных фондов в системе социального обслуживания и социального обеспечения населения;

35. Организация расчетов по страховым взносам с государственными внебюджетными фондами РФ;

36. Особенности расчетов с Фондом социального страхования РФ по взносам от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

37. Особенности исчисления и уплаты страховых взносов индивидуальными предпринимателями;

38. Виды неналоговых доходов бюджетов и порядок их исчисления и перечисления в бюджеты РФ;

39. Налоговые и неналоговые доходы федерального бюджета РФ;

40. Полномочия органов Федерального казначейства РФ при формировании доходов бюджетов всех уровней

Задачи к экзамену:

Задача № 1

ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

1) реализовано изделий – 68 000 шт.;

2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;

3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них:

а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;

4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.; 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством.

Задача № 2

ООО «Стиль и шарм» занимается реализацией услуг по формированию имиджа и стиля клиентов на территории Российской Федерации. За налоговый период 2017 года имеются следующие данные:

1) Реализованы услуги по формированию имиджа 5 723 человек по 14 000 рублей каждый;

2) Реализованы услуги по формированию стиля 160 000 человек по 5 000 рублей каждый;

3) Оказаны консультационные услуги на сумму 2 000 000 рублей по формированию имиджа 100 человек;

4) Переданы имущественные права ООО «Стиль и шарм» на сумму 3 000 000 рублей ее правопреемнику;

5) Выполнены работы по озеленению участка, принадлежащего организации, на сумму 400 000 рублей;

6) Произведен ремонт внутреннего помещения на сумму 1 000 000 рублей.

Сделать расчеты и записи в соответствии с налоговым законодательством.

Задача № 3

АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа», составляет 30 000 руб. в месяц.

Рассчитать сумму налога, подлежащей зачислению в дорожные фонды АСС «СПАС».

Задача № 4

В Волгограде организация занимается грузовыми перевозками. На балансе числятся:

8 автобусов с мощностью двигателя 120 л.с.

15 автомобилей с мощностью двигателя 120 л.с.

6 автомобилей с мощностью двигателя 150 л.с.

3 авто с мощностью двигателя 120 л.с. используются филиалом организации в Ростове-на-Дону.

В сентябре 2017 года передан в аренду другой организации автобус с мощностью двигателя 120 л.с., находящийся в Волгограде.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за 1 квартал и за налоговый период. Составьте декларацию.

Задача № 5

Исчислите налог на прибыль, составьте все бухгалтерские записи и заполните платежное поручение на уплату налога на прибыль за налоговый период, если:

- пеня, полученная по хозяйственному договору, – 295 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- положительная курсовая разница – 150 000 руб.;

- товарооборот розничный – 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 177 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %;

- выручка от реализации основных средств – 708 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 18 %, износ реализованных средств – 210 000 руб., первоначальная стоимость – 540 000 руб.;

- издержки обращения – 30 000 руб.

Задача № 6

Определить сумму налога на прибыль организации. Оформить бухгалтерские проводки по каждой операции. Заполнить платежное поручение, провести контроль прохождения платежных поручений

Исходные данные: Учетной политикой организации предусмотрено определение доходов, связанных производством и реализацией – по методу начисления (отгрузки).

Все стоимостные показатели приведены без косвенных налогов.

1. В отчетном периоде отгружено продукции в сумме 168000 руб.
2. На расчетный счет организации за отгруженную продукцию поступило - 50000 руб.
3. Передано в производство материалов – 65000 руб.
4. Начислена заработная плата – 30000 руб.
5. Амортизационные отчисления составили 2500 руб.
6. Безвозмездно поступило оборудование – 80000 руб.
7. Расходы на услуги банка составили 1500 руб.
8. Списана кредиторская задолженность, срок исковой давности истек - 6500 руб.
9. Начислены налоги: налог на имущество организации - 3210руб.
10. Взносы во внебюджетные фонды - сумму определить (30% от ФОТ)

Задание 10. Сотрудница, состоящая в штате организации и получающая в месяц доход в размере 14000 руб., подала в бухгалтерию документы о наличии двух детей. Один ребенок в возрасте до 18 лет и второй – студент до 24 лет, имеющий семью, проживающий отдельно. Определите сумму НДФЛ сотрудницы за январь.

Задача № 7

Обществом с ограниченной ответственностью принято решение о ежеквартальном распределении чистой прибыли между участниками общества. За I квартал текущего года получена прибыль в размере 200 000 руб., налог на прибыль – 20 %. Доли участников – физических лиц, пропорционально которым распределяется прибыль, следующие:

Иванов И.И. – 30 %;

Петров П.П. – 60 %

Агафонов А.А. – 10 %.

Определите НДФЛ, удержанные с участников

Задача № 8

У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет два двигателя, мощность которых 80 л.с. и 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В

августе организация его продала, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого — 100 л.с.

Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период, составьте корреспонденцию счетов на начисление и уплату налога и заполните платежное поручение на перечисление транспортного налога в бюджет.

Задача № 9

Организация приобрела грузовой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с. Автомобиль был зарегистрирован 25 сентября 2017 г. Других автомобиле у организации нет. Рассчитайте сумму транспортного налога, которую организация уплатит за налоговый период.

Задача № 10

ЗАО «Альфа» выращивает и реализует плодовые и ягодные культуры собственного производства. С 2021 года организация применяет ЕСХН, В декабре 2021 года «Альфа» приобрела и ввела в эксплуатацию производственное оборудование для использования в сельскохозяйственной деятельности. Первоначальная стоимость оборудования – 59 000 руб. (в т. ч. НДС – 9000 руб.). Оно было оплачено в феврале 2022 года.

По состоянию на 1 января 2022 года в учете «Альфы» отражен убыток за 2011 год в сумме 20 000 руб.

В первом полугодии 2017 года «Альфа» приобрела:

- минеральные удобрения на сумму 141 600 руб. (в т. ч. НДС – 21 600 руб.). По состоянию на 1 июля 2022 года оплачено только 94 400 руб. (в т. ч. НДС – 14 400 руб.);

- саженцы на сумму 472 000 руб. (в т. ч. НДС – 72 000 руб.), оплачены полностью.

В первом полугодии 2015 года «Альфа» реализовала сельхозпродукцию на сумму 700 000 руб. Оплата от покупателей поступила в полном размере. Помимо этого, 60 000 руб. покупатели внесли в качестве авансов в счет предстоящих поставок.

В первом полугодии 2022 года «Альфа» понесла следующие расходы:

- начислена зарплата сотрудникам в сумме 150 000 руб. (выплачено 100 000 руб.);

- начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 24 000 руб. перечислены – в сумме 16 000 руб.;

- начислены взносы на обязательное медицинское страхование в сумме 3450 руб. перечислены – в сумме 2300 руб.;

- начислены взносы на обязательное социальное страхование в сумме 2850 руб. перечислены – в сумме 1900 руб.;

- начислены взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний в сумме 1950 руб. перечислены – в сумме 1300 руб.

Рассчитайте сумму налога за 2022 год, составьте корреспонденцию счетов по начислению и перечислению налога, заполните платежное поручение на уплату налога за год

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний, обучающихся ДГУНХ.

- Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре.

- Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

- Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

- Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

- При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

- При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.

- Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся, дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего

семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

- Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

- Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачетные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.