

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

*Утвержден решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол № 9
от 21 марта 2026 г.*

Кафедра финансово-экономических дисциплин

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

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

Специальность 38.02.06 Финансы

**УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ**



ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00A9E2DAF91A2F57E988B751E574CFCC
Владелец: Бучаев Ахмед Гамидович
Действителен: с 23.09.2025 до 17.12.2026

Махачкала – 2026

УДК 336.1

ББК 65.261

Составитель - Гаджимурадова Лариса Агамурадовна, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансово-экономических дисциплин Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внутренний рецензент – Халимбекова Айганат Магомедовна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансово-экономических дисциплин ДГУНХ.

Внешний рецензент – Баширова Аминат Ахмедовна, кандидат экономических наук, доцент, старший научный сотрудник Института Социально-экономических исследований обособленного подразделения федерального государственного бюджетного учреждения науки дагестанского федерального исследовательского центра российской академии наук.

Представитель работодателя – Иманшапиева Мазика Мусабековна, кандидат экономических наук, доцент, начальник отдела налоговой политики и доходов бюджета Управления доходов, долговой политики и предпринимательства 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 05 февраля 2018 г. №65, с приказом Министерства Просвещения Российской Федерации от 07 августа 2024г. №539 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.06 Финансы» (Зарегистрировано в Минюсте России 12 сентября 2024 г. N 79436).

Фонд оценочных средств по дисциплине «Организация расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» размещен 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, 2026 г. – 96 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 10 марта 2026г.

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.

Одобен на заседании кафедры финансово-экономических дисциплин 24 февраля 2026г., протокол №6.

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	8
2.1. Структура фонда оценочных средств, для текущего контроля и промежуточной аттестации.....	8
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств	10
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене	21
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	22
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	22
3.2. Типовые контрольные задания	88
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	95

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 – ППССЗ) 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 ППССЗ; 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 ППССЗ; 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.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 03.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях
ОК 04.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
ПК 1.1.	Рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
ПК 1.2.	Обеспечивать исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
ПК 1.3.	Осуществлять контроль за совершением операций со средствами бюджетов 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.	З1- способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам.	У1 - обоснованность постановки цели, выбора и применения методов и способов решения профессиональных задач; У2 – применять типовые методы	ПО 1 - Иметь практический опыт в решении задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

		организации и способы выполнения профессиональных задач.	
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	31 - номенклатуру информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; 32 - приёмы структурирования информации; 33 - формат оформления результатов поиска информации.	У1 – определять задачи для поиска информации; У2 - определять необходимые источники информации; У3 - структурировать получаемую информацию.	ПО1 - 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, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	31- методы принятия управленческих решений с позиции различных подходов к управлению. 32 - содержание актуальной нормативно-правовой документации, современную научную и профессиональную терминологию, возможные траектории профессионального развития и самообразования.	У1- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; У2 - применять современную научную профессиональную терминологию.	ПО1 – Иметь практический опыт в определении задач профессионального и личностного развития и методике планирования повышения квалификации.
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	31- цели, функции, виды и уровни общения; 32- влияние индивидуальных особенностей партнеров на процесс общения.	У1- применять профессиональные знания в ходе работы; У2- применять техники и приемы эффективного общения в профессиональной деятельности.	ПО1 – Иметь практический опыт работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством.
ПК 1.1. Рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной	31-законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие	У1- использовать бюджетное законодательство, подзаконные	ПО1 – Иметь практический опыт при расчёте показателей

системы Российской Федерации	деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления по вопросам организации бюджетного процесса, межбюджетных отношений, финансово-экономического планирования; 32- структуру бюджетной системы Российской Федерации и принципы её построения.	нормативные правовые акты в своей профессиональной деятельности; У2- применять бюджетную классификацию Российской Федерации в профессиональной деятельности.	проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
ПК 1.2. Обеспечивать исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	31- основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; 32- процедуру исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по доходам и расходам.	У1- Определять полноту и правильность проведения анализа результатов исполнения бюджетов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.	ПО1 – Иметь практический опыт в обеспечении исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
ПК 1.3. Осуществлять контроль за совершением операций со средствами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	31- действующие нормативные правовые акты, регулирующие порядок планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений.	У1- руководствоваться действующими нормативными правовыми актами, регулируемыми порядком планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных государственных и муниципальных учреждений.	ПО1 – Иметь практический опыт в осуществлении контроля за совершением операций со средствами бюджетов 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

<i>№ п/п</i>	<i>Контролируемые разделы, темы дисциплины</i>	<i>Код контролируемой компетенции</i>	<i>Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенций</i>	<i>Наименование оценочного средства</i>	
				<i>Текущий контроль успеваемости и</i>	<i>Промежуточная аттестация</i>
1	Основы организации расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по налогам и сборам.	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3	ОК 01 Знать: З1. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: З1, З2, З3. Уметь: У1, У3. ОК 03 Знать: З1, З2. Уметь: У1, У2. ОК 04 Знать: З1,З2. Уметь: У1. ПК 1.1 Знать: З1, З2. Уметь: У1, У2. ПК 1.2 Знать: З1. Уметь: У1. ПК 1.3 Знать: З1. Уметь: У1.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -кейс-задача; -эссе.	- Экзаменационные вопросы № 1-5; -Задача №1-2
2	Организация расчетов с бюджетом по федеральным налогам.	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3	ОК 01 Знать: З1. Уметь: . У2. ОК 02 Знать: З1, З2, З3. Уметь: У1, У2. ОК 03 Знать: З1, З2. Уметь: У1, У2. ОК 04 Знать: З1,З2. Уметь: У1, У2. ПК 1.1 Знать: З1, З2. Уметь: У1, У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -деловая игра; -кейс-задача; -эссе; -контрольная работа.	- Экзаменационные вопросы №6-10; -Задача №3-4

			ПК 1.2 Знать: 31. Уметь: У1. ПК 1.3 Знать: 31. Уметь: У1.		
3	Организация расчетов по региональным налогам.	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32, 33. Уметь: У1, У2, У3. ОК 04 Знать: 31,32. Уметь: У1, У2. ПК 1.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК 1.2 Знать: 31, 32. Уметь: У1. ПК 1.3 Знать: 31. Уметь: У1.	-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 04. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32, 33. Уметь: У1, У2, У3. ОК 03 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК 1.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК 1.2 Знать: 31, 32. Уметь: У1. ПК 1.3 Знать: 31. Уметь: У1.	-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 03. ОК 04. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32, 33. Уметь: У1, У2, У3. ОК 04 Знать: 31,32.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -задачи; -кейс-задача; -эссе.	- Экзаменационные вопросы №22-27; -Задача №8-9

			Уметь: У1, У2. ПК 1.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК 1.2 Знать: 31, 32. Уметь: У1. ПК 1.3 Знать: 31. Уметь: У1.		
6	Организация расчетов страховых взносов.	ОК 01. ОК 02. ОК 03. ОК 04. ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3	ОК 01 Знать: 31. Уметь: У1, У2. ОК 02 Знать: 31, 32, 33. Уметь: У1, У2, У3. ОК 03 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ОК 04 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК 1.1 Знать: 31, 32. Уметь: У1, У2. ПК 1.2 Знать: 31, 32. Уметь: У1. ПК 1.3 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	Вопросы по темам/разделам дисциплины

		определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	
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 исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
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 управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый

		ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи	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; 3) излагает материал последовательно и правильно.	20	
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	0	

	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.		
--	---	--	--

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 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.	5-6	удовлетворительно
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	2-3	неудовлетворительно

	искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.		
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 объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	3-4 балла	хорошо
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. в 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; 2. В основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично и последовательно; 3. заключение, выводы не полностью соответствуют содержанию основной части; 4. недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи; 5. язык работы в целом не соответствует уровню курса	1-2 балла	удовлетворительно
4	1. Во введении тезис отсутствует или не соответствует теме эссе; 2. В основной части нет логичного последовательного раскрытия темы; 3. вывод не вытекает из основной части; 4. средства связи не обеспечивают связность изложения; 5. отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение;	0 баллов	неудовлетворительно

	6. язык работы можно оценить как «примитивный»		
--	--	--	--

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

Участники Компетенции	Фамилия обучающего	Фамилия обучающего	Фамилия обучающего	...	...
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.					
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности					
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях					
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде					
ПК 1.1. Рассчитывать показатели проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					
ПК 1.2. Обеспечивать исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации					

ПК 1.3. Осуществлять контроль за совершением операций со средствами бюджетов 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 объёме.	5
2	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объёме.	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, последовательные, полные, правильные ответы	27-28	хорошо
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
	средняя оценка:	5

К) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

№ п/п	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 искажившие 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	85 и выше	Отлично (высокий уровень)

	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.		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 имеет представлений по методике выполнения практической работы, не может продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине.	менее 51	Неудовлетворительно (недостаточный 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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Экономические отношения, складывающиеся в процессе формирования, распределения и использования фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и других субъектов экономики, называется:

- А. финансовая система общества
- Б. бюджет
- В. государственные доходы
- Г. финансы

2. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Совокупность сфер финансовых отношений, финансовых учреждений и финансовых фондов, обеспечивающих процесс мобилизации и последующего использования финансовых ресурсов, называется:

- А. финансами
- Б. финансовой системой общества
- В. государственными доходами
- Г. бюджетными отношениями

3. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Что из перечисленного не входит в финансовую систему РФ?

- А. федеральный бюджет

- Б. финансы хозяйствующих субъектов
- В. финансы домохозяйств
- Г. государственный кредит

4. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Денежные отношения, складывающиеся по поводу формирования финансовых ресурсов, их поступление в распоряжение государства и использование на нужды государства, называется:

- А. государственные расходы
- Б. государственные доходы
- В. бюджетные отношения
- Г. государственные финансы

5. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Кто из перечисленных субъектов не является субъектом государственных финансовых отношений

- А. государство
- Б. предприятия
- В. граждане
- Г. все перечисленные

6. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какие два уровня включают государственные финансы РФ?

- А. финансы федеральных органов власти и органов субъектов РФ
- Б. финансы субъектов РФ и местного самоуправления
- В. финансы хозяйствующих субъектов и органов субъектов РФ
- Г. финансы федеральных органов власти и органов местного самоуправления

7. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какие из перечисленных категорий относятся к государственным финансам?

- А. федеральный бюджет
- Б. государственные внебюджетные фонды
- В. финансы государственных унитарных предприятий
- Г. все перечисленное

8. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Часть финансовых отношений, связанная с формированием финансовых ресурсов и поступлением их в распоряжение государства и государственных предприятий, называется:

- А. государственными финансами
- Б. государственными доходами
- В. государственными расходами
- Г. государственным бюджетом

9. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Главным источником формирования государственных доходов является:

- А. национальный доход
- Б. эмиссия
- В. государственные займы
- Г. государственные кредиты

10. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Какой из вариантов мобилизации доходов является наиболее нежелательным для экономики страны?

- А. налоги
- Б. государственный кредит
- В. эмиссия
- Г. государственные займы

11. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

К какому виду формирования доходов бюджета относятся проценты по государственным кредитам, таможенные сборы?

- А. доходы на налоговой основе
- Б. штрафные санкции
- В. доходы от внешнеэкономической деятельности
- Г. доходы от предпринимательской деятельности

12. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Какие из перечисленных расходов финансируются только за счет федерального бюджета?

- А. социальная защита населения
- Б. функционирование федеральной судебной системы
- В. обеспечение деятельности СМИ
- Г. охрана окружающей природной среды

13. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Как переводится слово бюджет?

- А. денежная сумка
- Б. доход
- В. расход
- Г. государство

14. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства, называется:

- А. финансовым планом предприятия
- Б. бюджетом
- В. сметой
- Г. балансом

15. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какая функция бюджета связана с выравниванием доходов между группами и слоями общества?

- А. регулирующая
- Б. фискальная
- В. стимулирующая
- Г. перераспределительная

16. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какая функция бюджета связана с регулированием постоянно повторяющегося процесса производства на различных его этапах?

- А. регулирующая
- Б. стимулирующая
- В. плановая
- Г. воспроизводственная

17. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Государственная поддержка передовых отраслей экономики проявляется в функции бюджета:

- А. фискальная
- Б. плановая

- В. стимулирующая
- Г. контрольная

18. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какая функция бюджета связана с установлением пропорций в развитии экономики, ее отраслей, объемов денежных средств, выделяемых на приоритетные направления общественного воспроизводства?

- А. воспроизводственная
- Б. плановая
- В. фискальная
- Г. стимулирующая

19. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Основанная на экономических отношениях и государственным устройстве РФ, регулируемая законодательством совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, называется:

- А. бюджетной системой РФ
- Б. финансовой системой
- В. финансами страны
- Г. бюджетными отношениями

20. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

В какой форме существует федеральный бюджет?

- А. плана
- Б. федерального закона
- В. решения Правительства РФ
- Г. муниципального правового акта

21. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Как называется расчетный документ, отражающий соединение всех показателей, характеризующих объединяемые бюджеты:

- А. баланс государства
- Б. финансовый план страны
- В. государственный бюджет
- Г. свод бюджетов

22. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Как называется свод статистических бюджетных показателей, сгруппированных по доходам и расходам, источникам поступления средств и направлениям их использования?

- А. муниципальный бюджет
- Б. сводный бюджет субъекта РФ
- В. консолидированный бюджет
- Г. бюджет Российской Федерации

23. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Для чего используются показатели консолидированного бюджета?

- А. для рассмотрения вопросов выравнивания бюджетной обеспеченности
- Б. для прогнозирования доходов и расходов бюджета
- В. для составления проекта бюджета
- Г. для составления свода бюджетов

24. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Общие принципы построения бюджетной системы характеризуют бюджет как:

- А. систему
- Б. финансовый план
- В. экономическую категорию
- Г. научную категорию

25. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Какой принцип бюджетной системы говорит, о том, что становление бюджета базируется на исторически сложившихся нормах и правилах и непосредственно опирается на законодательную базу?

- А. правомерности
- Б. централизации
- В. плановости
- Г. равенства

26. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Какой принцип бюджетной системы подразумевает наличие единого и целостного документа, определяющего доходную и расходную части бюджета и позволяющего реально осуществлять контроль за формированием бюджета и его исполнением органами власти соответствующего уровня бюджетной системы?

- А. правомерности
- Б. единства
- В. плановости
- Г. равенства

27. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какой принцип бюджетной системы характеризует соразмерность между объемом его доходов и расходов?

- А. правомерности
- Б. единства
- В. плановости
- Г. равновесия

28. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какой принцип бюджетной системы подразумевает законодательное закрепление регулирующих доходов бюджетов и полномочий органов власти по формированию доходов соответствующих бюджетов?

- А. самостоятельности бюджетов различных уровней
- Б. плановости
- В. правомерности
- Г. системности

29. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какой принцип бюджетной системы подразумевает обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении?

- А. правомерности
- Б. достоверности
- В. плановости
- Г. гласности

30. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Как называются долговые обязательства РФ перед физическими и юридическими лицами, субъектами РФ, муниципальными образованиями и т.д., возникшие в результате государственных заимствований РФ, а также долговые обязательства по государственным гарантиям, предоставленным РФ?

- А. муниципальный долг
- Б. долг субъекта РФ

- В. государственный долг
- Г. внешний долг

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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

В соответствии с Бюджетным кодексом под кассовым обслуживанием исполнения бюджета понимается:

- А. Проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета;
- Б. Организация и осуществление расчетно-кассовых операций, связанных с исполнением бюджета;

В. Организация получения денежных средств в бюджет и выдача бюджетных средств;

Г. Учет наличия бюджетных средств в процессе исполнения бюджета.

2. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Финансовый план потоков денежных средств корпорации, получаемых и расходуемых как по безналичному расчету, так и наличными представляет собой:

А. Финансовый бюджет;

Б. Операционные бюджеты;

В. Бюджет денежных средств;

Г. Капитальный бюджет.

3. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Система исполнения федерального бюджета, которая используется в РФ:

А. Муниципальная;

Б. Казначейская;

В. Федеральная;

Г. Бухгалтерская.

4. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Средства из федерального бюджета субъекту РФ на финансирование временных кассовых разрывов предоставляются в виде:

А. Субсидий;

Б. Дотаций;

В. Субвенций;

Г. Бюджетных кредитов.

5. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Расходные обязательства в РФ исполняются за счет:

А. Вносов в виде налогов;

Б. Источников финансирования дефицита федерального бюджета;

В. Доходов от нефтяной деятельности;

Г. Из фонда национального достояния.

6. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Субъект РФ при наличии временного кассового разрыва может обратиться в:

- А. Счетную палату;
- Б. Налоговый комитет;
- В. Минфин РФ;
- Г. Совет Федерации.

7. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

На исполнительные органы Фонда возлагаются полномочия по уплате государственных пенсий за счет:

- А. Средств из бюджета;
- Б. Государственного фонда с внебюджетными средствами;
- В. Из частных средств;
- Г. Из государственных средств.

8. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Бюджетные ассигнования органам государственной власти предоставляются на основании сметы:

- А. Приходов и расходов;
- Б. Доходов и расходов;
- В. Займа и выплаты;
- Г. Все вышеперечисленное.

9. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, включают:

- А. Доходы от применения федерального имущества, расположенного за пределами территории РФ, получаемые нерезидентами за рубежом;
- Б. Дивиденды по акциям и доходы от долей, паев, находящихся в муниципальной собственности
- В. Арендную плату и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли сельских поселений до разграничения государственной собственности на землю;
- Г. Все вышеперечисленное.

10. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Штрафы, санкции, возмещение ущерба включают:

А. Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов., зачисляемые в состав федерального бюджета;

Б. Платежи, которые взимаются муниципальными организациями за проведение определенных функций;

В. Средства местных бюджетов от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, которое перешло в доход государства;

Г. Все ответы верны.

11. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Одна из форм государственного финансового контроля, которая используется при исполнении федерального бюджета:

А. Полный контроль;

Б. Частичный контроль;

В. Предыдущий контроль;

Г. Текущий контроль.

12. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Участник бюджетного процесса, который предоставляет заключение на отчет об исполнении федерального бюджета:

А. Федеральное собрание;

Б. Счетная палата;

В. Пенсионный фонд;

Г. Центральный банк.

13. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Финансовый год в РФ начинается:

А. 1 января;

Б. 1 октября;

В. 1 марта;

Г. 1 февраля.

14. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Финансовая помощь субъектам РФ оказывается из:

А. Из Фонда с внебюджетными средствами;

Б. Из Резервного Фонда;

В. Из Фонда сбережений;

Г. Из Фонда реформирования региональных финансовых средств.

15. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Федеральные налоги и сборы уплачиваются на всей территории РФ, но они используются для формирования:

- А. Государственного бюджета;
- Б. Бюджета верхнего уровня;
- В. Бюджета нижнего уровня;
- Г. Бюджета всех уровней.

16. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Банки и иные финансово-кредитные учреждения выступают в качестве субъектов такой ответственности:

- А. Частной;
- Б. Бюджетно-правовой;
- В. Федеральной;
- Г. Физической.

17. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

В соответствии с Конституцией РФ общие принципы налогообложения и сборов должны быть установлены:

- А. Налоговым кодексом РФ;
- Б. Федеральным законом РФ;
- В. Президентом РФ;
- Г. Правительством РФ.

18. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Участниками бюджетного процесса в РФ являются:

- А. Органы законодательной и исполнительной власти;
- Б. Физические лица – резиденты и нерезиденты РФ;
- В. юридические лица – резиденты и нерезиденты РФ;
- Г. Финансово-кредитные институты.

19. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Какие вопросы решаются при рассмотрении в Государственной Думе проекта федерального бюджета во втором чтении?

- А. Основные характеристики федерального бюджета;
- Б. Распределение расходов по подразделам функциональной классификации;
- В. Принятие закона о федеральном бюджете в целом;

Г. Распределение расходов по министерствам и ведомствам.

20. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Сколько стадий включает бюджетный процесс в РФ?

А. 2 стадии;

Б. 3 стадии;

В. 4 стадии;

Г. 5 стадий.

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 сборам 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- макс 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 (max) можно выделить на благотворительность, социальный налоговый вычет?

Решение:

1) Сумма: $25\% * 36000000 = 9000000$ руб.

2) налоговый вычет: $9000000 * 13\% = 1170000$ руб.

Ответ: Сумма (max) на благотворительные цели – 9000000 руб., налоговый вычет - 1170000 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 (max) 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 Мах - 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 Max - 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 налога, рублей	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 макроэкономической 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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

К региональным налогам относится:

- А. налог на имущество организаций
- Б. налог на имущество физических лиц
- В. водный налог

2. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К региональным налогам относится:

- А. налог на имущество физических лиц
- Б. земельный налог
- В. налог на игорный бизнес

4. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налог на имущество организаций установлен главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и ... законом:

- А. Федеральным
- Б. Государственным
- В. Областным

8. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. да
- Б. нет
- В. зависит от региона

9. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. 2,2 процента
- Б. 4,3 процента
- В. 5,3 процента

12. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Его платят те, на кого зарегистрированы машины:

- А. налог на игорный бизнес
- Б. транспортный налог
- В. налог на имущество организаций

13. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. да
- Б. нет
- В. зависит от региона

14. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

В Налоговом кодексе РФ установлены:

- А. минимальные ставки
- Б. средние ставки
- В. плавающие ставки

16. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. да
- Б. нет
- В. зависит от региона

17. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

В Налоговом кодексе РФ установлены:

- А. плавающие ставки
- Б. средние ставки
- В. максимальные ставки

18. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. федеральные налоги
- Б. местные налоги
- В. региональные налоги

20. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Куда идут региональные налоги:

- А. на ремонт городов РФ
- Б. строительство школ и больниц
- В. поддержка армии

21. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Региональные налоги:

- А. уходят в федеральный бюджет и остаются в регионе
- Б. уходят только в федеральный бюджет
- В. остаются в регионе

22. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Куда идут региональные налоги:

- А. зарплату президенту
- Б. зарплату губернатора
- В. на ремонт столицы

23. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. нет
- Б. отчасти
- В. да

24. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Куда идут региональные налоги:

- А. поддержка армии
- Б. на ремонт дорог
- В. на ремонт столицы

25. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К обязательным элементам налогообложения относится:

- А. количество числа работников
- Б. проценты
- В. период

26. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К обязательным элементам налогообложения относится:

- А. НДС
- Б. ставка
- В. сезонность

27. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К обязательным элементам налогообложения относится:

- А. порядок исчисления и уплаты
- Б. проценты
- В. классность

28. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К обязательным элементам налогообложения относится:

- А. сезонность
- Б. количество числа работников
- В. сроки уплаты и льготы

29. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К обязательным элементам налогообложения относится:

- А. база
- Б. НДС
- В. классность

30. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

К местным налогам и сборам относится:

- А. земельный налог
- Б. налог на игорный бизнес
- В. транспортный налог

2. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Законодательный (представительный) орган субъекта РФ при установлении налога вправе не устанавливать ... периоды:

- А. переходные
- Б. отчетные
- В. расходные

3. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К местным налогам и сборам относится:

- А. налог на имущество организаций
- Б. налог на игорный бизнес
- В. налог на имущество физических лиц

4. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Земельный налог по НК РФ содержит ... размеры налоговых ставок:

- А. максимальные
- Б. номинальные
- В. минимальные

5. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

К местным налогам и сборам относится:

- А. транспортный налог
- Б. налог на имущество организаций
- В. торговый сбор

6. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Обязанность заполнять и представлять налоговую декларацию закреплена:

- А. ГПК РФ
- Б. НК РФ
- В. ГК РФ

7. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. нет
- Б. отчасти
- В. да

8. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Исключительная экономическая зона РФ – это:

- А. морской район
- Б. зона свободной торговли
- В. район Крайнего Севера

9. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. дополнительного
- Б. корректирующего
- В. дублирующего

11. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налоги и сборы являются наиболее приемлемым способом финансирования муниципальных образований:

- А. региональные

- Б. местные
- В. регрессивные

13. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. разнарядку

14. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

- Налогоплательщики-организации исчисляют сумму земельного налога:*
- А. добровольно
 - Б. произвольно
 - В. самостоятельно

18. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. Налоговым кодексом РФ
- Б. постановлением Правительства РФ
- В. федеральным законом

23. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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

- А. ОГРН
- Б. ОГРИН
- В. ИНН

29. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

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. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Единый налог при упрощенной системе налогообложения, если объектом являются доходы при выручке 10 000 000 рублей и затратах 8 000 000 рублей (в том числе на заработную плату – 2 000 000 рублей) составит:

А. 320 000 рублей

Б. 500 000 рублей

В. 300 000 рублей

2. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Организации, перешедшие на уплату единого сельскохозяйственного налога, уплачивают страховые взносы на страхование:

А. обязательное медицинское

Б. обязательное пенсионное

В. добровольное медицинское

3. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Объектом обложения ЕНВД является:

А. Предполагаемая сумма прибыли

Б. Выручка от реализации

В. Вмененный доход

4. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Отчетным периодом единого сельскохозяйственного налога признается:

А. полугодие

- Б. 9 месяцев
- В. квартал

5. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Система налогообложения в виде ЕНВД выбирается налогоплательщиком:

- А. по усмотрению администрации района или города
- Б. по своему усмотрению
- В. в обязательном порядке при осуществлении определенных НК РФ видов деятельности

6. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Инвестор не несет имущественную ответственность перед государством за действия оператора соглашения как за свои собственные действия, так ли это:

- А. да
- Б. нет
- В. отчасти

7. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Ставка ЕНВД составляет:

- А. 20%
- Б. 10%
- В. 15%

8. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Последствия вынужденного перехода на общий режим налогообложения таковы, что организация признается плательщиком всех тех налогов, уплата которых заменяется уплатой ... налога по УСН:

- А. единого
- Б. регрессивного
- В. единовременного

9. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Минимальная ставка налога при упрощенной системе налогообложения применяется:

- А. если исчисленный налог по ставке 15% меньше двух процентов от

выручки

Б. если исчисленный налог по ставке 15% меньше одного процента от выручки

В. если получен убыток

10. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование формируют ... фонды:

А. амортизационные

Б. внебюджетные

В. благотворительные

11. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Переход на УСН производится по решению:

А. налоговых органов

Б. учредителей налогоплательщика

В. регионального правительства

12. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Долгосрочная аренда машин и оборудования, предусматривающая возможность их последующего выкупа арендатором, называется:

А. менеджментом

Б. лизингом

В. клирингом

13. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:

А. налог на прибыль

Б. НДС полностью

В. НДФЛ

14. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Уплата единого налога по УСН производится:

А. налогоплательщиками-организациями — по месту размещения производств

Б. налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями — по месту нахождения производства

В. налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями — по месту жительства индивидуального предпринимателя

15. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием ЕНВД:

- А. ЕСН
- Б. НДС полностью
- В. НДС частично

16. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Уплата единого налога по УСН производится:

- А. налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями — по месту нахождения производства
- Б. налогоплательщиками-организациями — по месту нахождения организации
- В. налогоплательщиками-организациями — по месту размещения производств

17. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

В состав расходов организации, применяющей УСН, приобретенные основные средства включаются с момента:

- А. оплаты
- Б. начисления амортизации
- В. ввода этих средств в эксплуатацию

18. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налогоплательщик налога на прибыль имеет право уменьшить налоговую базу на величину полученной отрицательной величины в последующие налоговые периоды в течение ... лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получена отрицательная величина:

- А. 15
- Б. 10
- В. 20

19. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налоговым периодом по ЕНВД является:

- А. месяц

- Б. полугодие
- В. квартал

20. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

В целях поддержки субъектов малого предпринимательства федеральные, региональные и местные органы исполнительной власти создают:

- А. помещения для малых предприятий
- Б. ярмарки продукции субъектов малого предпринимательства
- В. оба варианта верны
- Г. нет верного ответа

21. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Объектом обложения ЕНВД является:

- А. вмененный доход
- Б. налогооблагаемая база
- В. предполагаемая сумма прибыли

22. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на:

- А. величину транспортного налога
- Б. сумму, выплаченную по больничным листам
- В. сумму полученного убытка

23. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Ставка ЕНВД составляет:

- А. 5%
- Б. 10%
- В. 15%

24. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на:

- А. сумму полученного убытка
- Б. сумму взносов в ПФР
- В. величину транспортного налога

25. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Организация теряет право на применение УСН, если:

- А. расходы организации не подтверждены документами
- Б. за налоговый период получен убыток
- В. численность организации составила 110 человек

26. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

- А. НДФЛ
- Б. налог на прибыль
- В. оба варианта верны
- Г. нет верного ответа

27. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Один из объектов налогообложения УСН:

- А. доходы
- Б. расходы
- В. прибыль

28. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

- А. НДФЛ
- Б. НДС
- В. оба варианта верны
- Г. нет верного ответа

29. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Один из объектов налогообложения УСН:

- А. доходы, уменьшенные на величину расходов
- Б. прибыль
- В. расходы

30. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

- А. ЕСН
- Б. НДС
- В. оба варианта верны
- Г. нет верного ответа

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. *Прочитайте внимательно тест и выберите несколько вариантов ответа:*

К доходам внебюджетных фондов относятся:

- А. страховые взносы работодателей
- Б. бюджетные ассигнования
- В. оборотные средства предприятий и учреждений
- Г. доходы от внешнеэкономической деятельности

2. *Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:*

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование за неработающих граждан уплачиваются за счет средств:

- А. самих неработающих граждан
- Б. Федерального фонда обязательного медицинского страхования
- В. Фонда социального страхования
- Г. Пенсионного фонда
- Д. бюджета

3. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

В системе обязательного пенсионного страхования страховщиком является:

- А. Министерство финансов
- Б. работодатели
- В. Пенсионный фонд
- Г. бюджет

4. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Доходы Пенсионного фонда формируются за счет:

- А. части налога на доходы физических лиц
- Б. страховых взносов
- В. средств Фонда социального страхования
- Г. отчислений от единого налога по специальным режимам налогообложения

5. Прочитайте внимательно тест и выберите несколько вариантов ответа:

Средства Пенсионного фонда направляются на:

- А. выплату трудовых пенсий
- Б. доставку пенсий
- В. выплату пособий по временной нетрудоспособности
- Г. выплату пособий пострадавшим от аварии на Чернобыльской АЭС
- Д. финансирование мероприятий по охране труда

6. Прочитайте внимательно тест и выберите несколько вариантов ответа:

Недостатки накопительной пенсионной системы:

- А. независимость размера пенсии от трудового стажа
- Б. влияние демографических факторов на размер пенсии
- В. высокая зависимость от темпов экономического развития
- Г. система сопряжена с высоким инфляционным риском

7. Прочитайте внимательно тест и вставьте пропущенное число.:
«Трудовая пенсия по старости устанавливается для мужчин по достижении ими _____ лет».

8. Прочитайте внимательно тест и выберите несколько вариантов ответа:

Расходы Фонда социального страхования:

- А. обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации
- Б. оплата полисов ОМС за неработающих граждан
- В. пособия по временной нетрудоспособности
- Г. выплата пенсий инвалидам

9. Прочитайте внимательно тест и выберите несколько вариантов ответа:

Социальное страхование распространяется на риски:

- А. потери кормильца
- Б. экономического кризиса
- В. утраты жилья
- Г. признания безработным
- Д. трудового увечья

10. Прочитайте внимательно тест и выберите один из вариантов ответа:

Объем медицинской помощи в рамках программы ОМС от размера страховых взносов...

- А. зависит в отношении работающих граждан
- Б. зависит в отношении неработающих граждан
- В. зависит
- Г. не зависит

11. Прочитайте внимательно тест и выберите несколько вариантов ответа:

В рамках базовой программы ОМС бесплатно предоставляются следующие услуги:

- А. прием участкового врача-терапевта
- Б. неотложная скорая помощь
- В. зубопротезирование
- Г. выдача медицинских справок для органов УВД, ГИБДД

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 вопросов к зачету

1. Налог и его экономическая сущность.

2. Нормативные акты, регулирующие отношения в области налогообложения.
3. Принципы построения налоговой системы РФ.
4. Виды налогов.
5. Элементы налоговой системы РФ.
6. Субъекты налоговой системы РФ.
7. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
8. Местные налоги и их роль в налоговой системе РФ.
9. Земельный налог: порядок исчисления суммы налога, сроки уплаты.
10. Налог на имущество физических лиц: основные элементы.
11. Порядок заполнения налоговых деклараций по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.
12. Региональные налоги и их роль в налоговой системе РФ.
13. Транспортный налог.
14. Налог на имущество организаций: основные элементы налога.
15. Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на имущество организаций.
16. Неналоговые платежи как источник доходов бюджета.
17. Специальные налоговые режимы и их экономическая сущность.
18. Упрощенная система налогообложения.
19. Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

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 (отгрузка).

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 - 3210 руб.
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 2015года «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 зачета/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.