

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.

2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).

3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).

4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включает в себя:

- оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).

- оценочные средства, применяемые для текущего контроля.

5. Разработчиками оценочных материалов по дисциплине (модулю) являются преподаватели кафедры, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины (модуля) в Академии. Содержательной основой для разработки оценочных материалов является Рабочая программа дисциплины (модуля).

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины (модуля), персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных материалов

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование	знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1		2	3	4
Общепрофессиональные компетенции				
ОПК-2	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	методы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

2. РЕЕСТР
элементов оценочных материалов по дисциплине (модулю)

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Перечень экзаменационных вопросов Критерии оценивания
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов (ВАРО)	Не предусмотрены учебным планом
3. Средства для текущего контроля	Комплект заданий для практических работ Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект контрольных вопросов для проведения устного опроса Критерии оценивания Шкала оценивания
	Кейс -задачи Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект тестовых заданий Критерии оценивания Шкала оценивания

3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций в рамках дисциплины (модуля)

Код компетенции	Название компетенции	Показатель освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач		
Критерии оценивания								
ОПК-2	способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	Полнота знаний	знает основные категории, понятия, системы налогообложения и условия их применения; методы сбора, анализа, обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	не знает основные категории, понятия, системы налогообложения и условия их применения; методы сбора, анализа, обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	знает плохо основные категории, понятия, системы налогообложения и условия их применения; методы сбора, анализа, обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	знает основные категории, понятия, системы налогообложения и условия их применения; методы сбора, анализа, обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	знает хорошо основные категории, понятия, системы налогообложения и условия их применения; методы сбора, анализа, обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	Перечень экзаменационных вопросов Комплект заданий для практических работ Комплект контрольных вопросов для проведения устного опроса Кейс -задачи Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Комплект заданий для деловой игры «Брейн ринг» Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
		Наличие умений	умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	не умеет осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	умеет неуверенно осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	умеет уверенно осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	умеет уверенно осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач	
		Наличие навыков (владение опытом)	владеет способностью использовать	не владеет способностью использовать полученные	Владеет неуверенно способностью использовать	владеет способностью использовать	Владеет уверенно способностью использовать	

			<p>полученные знания и умения в профессиональной деятельности; осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>знания и умения в профессиональной деятельности; осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>полученные знания и умения в профессиональной деятельности; осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>полученные знания и умения в профессиональной деятельности; осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>полученные знания и умения в профессиональной деятельности; осуществлять сбор, анализ, обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач</p>	<p>Комплект тестовых заданий</p>
--	--	--	--	---	--	--	--	----------------------------------

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

4.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

4.1.1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины: Б.1.В.22 Налоги и налогообложение	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)	
1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по академии 2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета (директором института)
Форма экзамена -	устный
Процедура проведения экзамена -	представлена в оценочных материалах по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в оценочных материалах по дисциплине 2) охватывает разделы (в соответствии с п. 4.1 настоящего документа)
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	представлены в оценочных материалах по дисциплине

Перечень экзаменационных вопросов

1. Права и обязанности налогоплательщиков (ОПК-2)
2. Права и обязанности налоговых органов (ОПК-2)
3. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения (ОПК-2)
4. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора (ОПК-2)
5. Порядок взыскания налога, сбора, пени (ОПК-2)
6. Элементы налогообложения, их краткая характеристика (ОПК-2)
7. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения (ОПК-2)
- 2) 8. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение (ОПК-2)
9. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления (ОПК-2)
10. Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания (ОПК-2)
11. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени (ОПК-2)
12. Виды налогов и их классификация (ОПК-2)
13. Особенности налоговой системы России (ОПК-2)
14. Основные направления реформирования налоговой системы России (ОПК-2)
15. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов (ОПК-2)
16. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения (ОПК-2)
17. Ставки акцизов, их виды и дифференциация (ОПК-2)
18. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ (ОПК-2)
19. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога (ОПК-2)
20. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС (ОПК-2)
21. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения (ОПК-2)
22. Налоговая база по НДС, порядок ее определения (ОПК-2)
23. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения (ОПК-2)
24. Ставки НДС, порядок их применения (ОПК-2)
25. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет (ОПК-2)
26. Особенности определения НДС и уплаты при ввозе товаров на таможенную территорию (ОПК-2)
27. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения (ОПК-2)
28. Состав расходов для целей налогообложения прибыли (ОПК-2)

29. Порядок определения (признания) доходов и расходов (ОПК-2)
30. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли (ОПК-2)
31. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации (ОПК-2)
32. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения (ОПК-2)
33. Ставки налога на прибыль и порядок их применения (ОПК-2)
34. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль (ОПК-2)
35. Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета (ОПК-2)
36. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг (ОПК-2)
37. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций (ОПК-2)
38. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций (ОПК-2)
39. Особенности налогообложения прибыли банков (ОПК-2)
40. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов (ОПК-2)
41. Доходы, не подлежащие налогообложению (ОПК-2)
42. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления (ОПК-2)
43. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения (ОПК-2)
44. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения (ОПК-2)
45. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц (ОПК-2)
46. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты (ОПК-2)
47. Налоги в системе природопользования, их краткая характеристика (ОПК-2)
48. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога (ОПК-2)
49. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых и их уплаты (ОПК-2)
50. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения (ОПК-2)
51. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения (ОПК-2)
52. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения (ОПК-2)
53. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему, элементы налогообложения (ОПК-2)
54. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее (ОПК-25)
55. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения (ОПК-2)
56. Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения (ОПК-2)

4.1.2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО

Не предусмотрены учебным планом

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

5.1. Критерии оценки к экзамену

Оценка «отлично» (86-100 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальности и проявившему творческие способности и самостоятельность в приобретении знаний. Студент исчерпывающим образом ответил на вопросы экзаменационного билета. Задача решена правильно, студент способен обосновать выбранный способ и пояснить ход решения задачи.

Оценка «хорошо» (71-85 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности. При ответе на вопросы экзаменационного билета студентом допущены несущественные ошибки. Задача решена правильно или ее решение содержало несущественную ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания, предусмотренные программой. При ответе на экзаменационные вопросы и при выполнении экзаменационных заданий обучающийся допускает погрешности, но обладает необходимыми знаниями для устранения ошибок под руководством преподавателя. Решение задачи содержит ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, слабые побуждения к самостоятельной работе над рекомендованной основной литературой. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании академии без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

6. Оценочные материалы для организации текущего контроля успеваемости

Комплект заданий для практических работ

Тема. Экономическое содержание налогов

Задание 1. Заполните таблицу 1 на основе определений налог, сбор, госпошлина.

Таблица 1 - Характеристика налога, сбора, госпошлин

	Налог	Сбор	Пошлина	Иные обязательные платежи
Сходства				
Отличия				

1) определение налога и сбора в статье 8 НК, госпошлины - в ст. 333.16;

2) к иным обязательным платежам, в частности, относятся – страховые взносы во внебюджетные фонды, платежи за негативное воздействие на окружающую среду, взносы в ФСС от несчастных случаев и проф. заболеваний.

Задание 2. Определите роль и место Налогового кодекса в системе налогового законодательства РФ, расставив ниже приведенные законодательные акты в определенной последовательности от самого значимого (имеющего наибольшую юридическую силу).

Тема. Налоговая система и налоговая политика

Задание 1. Определите различия между федеральными, региональными и местными налогами.

Таблица 2 - Федеральные, региональные и местные налоги: отличительные черты

Отличия	Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги
Законодательный акт, регулирующий взимание налога			
Территория, на которой распространяется взимание налога			

Задание 2. Заполните таблицу 3 на основе ч. 2 НК.

Таблица 3 – Льготы, преимущества по налогам

Категории налогоплательщиков	Налоговое поле	Льготы, преимущества, преференции
Физические лица	НДФЛ (гл.23)	
	Налог на им-во физ.лиц (з-н РФ №2003-1 от 9.12.91г.)	
Юридические лица	Налог на прибыль (гл.25)	
	Налог на им-во организаций (гл.30)	
Юридические лица и предпринимателей	НДС (гл. 21)	
	НДПИ (гл.26)	
	Налог на игорный бизнес (гл. 29)	
	Акцизы (гл.22)	
Организаций и физ. лиц, в т.ч. предприниматели	Водный налог (гл.25.2)	
	Госпошлина (гл.25.3)	
	Транспортный налог (гл.28)	
	Сбор за пользование объектами животного мира (гл. 25.1)	
	Земельный налог (гл.31)	

Тема. Налог на добавленную стоимость

Задание 1. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет хлебозаводом ОАО «Восток» если известно, что в январе были произведены расчеты

Показатель	руб
Реализовано хлеба по цене 19 руб. за 1 булку (в ценах без НДС), тыс. булок	115
Получена предоплата под отгрузку хлеба, тыс. руб.	115
Оплачен счет транспортной организации с учетом НДС, тыс. руб.	563
Оплачены счета за потребленную электроэнергию с учетом НДС, тыс. руб.	30
Оплачены счета за потребленную воду с учетом НДС, тыс. руб.	15
Оплачены счета за муку на сумму, тыс. руб., кроме того: - НДС, тыс. руб.	115 11,5

Задание 2.

Одним из видов деятельности ООО «Фермер» является разведение крупного рогатого скота и реализация молока.

«Фермер» – плательщик налога по ОСНО, доля дохода от с/х деятельности составляет 55%.

«Фермер» ведет отдельный учет операций по реализации молока (ставка НДС 10%), а также прочих налогооблагаемых операций (ставка НДС 18%).

15.10.2019 «Фермер» подал в ФНС налоговую декларацию по НДС за 3 кв. 2019 года, в которой указана сумма НДС к уплате – 33.825 руб.

На основании декларации «Фермер» обязан перечислить НДС в бюджет

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет.

Тема. Акцизы

Задание 1. Табачной фабрикой отгружено 5000 шт. сигарет (250 пачек). Максимальная розничная цена 1пачки-25 руб. ставка акциза на сигареты: 360 руб. за 1000штук+7,5% от расчетной стоимости, но не менее 460 руб. за 1000шт.

Задание 2. Рассчитать сумму авансового платежа по акцизу

Ликероводочный завод планирует приобрести в апреле 500 л спирта (в литрах безводного спирта) для использования при производстве алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта более 9%. Ставка акциза на указанную алкогольную продукцию составляет 254 руб. за 1 л безводного спирта.

Тема. Налог на прибыль

Задание 1. Организация является сельхоз товаропроизводителем, применяет общую систему налогообложения. Выделяет два вида деятельности: производство сельскохозяйственной продукции и прочая деятельность. Ведется отдельный учет доходов и расходов, применяет различные ставки налога на прибыль соответственно 0% и 20%

Определить по каким ставкам учитывать эти внереализационные доходы для расчета налога на прибыль?

В составе прочих доходов в бухгалтерском учете отражены

1. Стоимость излишков сельскохозяйственной продукции, выявленные в результате инвентаризации,

2. Списанная кредиторская задолженность поставщику с истекшим сроком взыскания за поставленные корма для выращивания сельскохозяйственных животных (птицы).

3. Государственная помощь в части компенсации затрат на приобретение технологического оборудования для выращивания мяса птицы.

4. Проценты к получению по предоставленным другим организациям займам

5 .Штрафы и пени за невыполнение договоров поставки сельскохозяйственной продукции, признанные должником.

6. Суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов по ставке 0%.

Задание 2. ПАО «Алтайский мед» занимается продажей меда. Выручка от продажи меда в текущем году составила 1000 000 руб. Себестоимость проданного меда – 500 000 руб. Расходы ПАО за текущий период составили: Заработная плата персонала и единый социальный страховой сбор – 100 000 руб.; Плата за аренду торговых помещений – 200 000 руб. В прошлом отчетном периоде ПАО получило налоговый убыток в сумме 40 000 руб. Рассчитайте налогооблагаемую прибыль.

Решение:

Наименование доходов и расходов	руб.
1 Доходы от продажи	1000 000
2. Расходы:	500 000
Себестоимость меда	100 000
Заработная плата персонала и единый социальный страховой сбор	200 000
Аренда помещений	
3. Итого расходы:	

4. Итого прибыль (1-3)	
5. Убыток прошлых лет	(40 000)
6. Налогооблагаемая прибыль с учетом убытка(4-5)	160 000

Тема. НДФЛ

Задание 1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием с гражданина ежемесячно. Составить декларацию.

1. Гражданин, состоящий в зарегистрированном браке, имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Стандартные вычеты заявлены в установленном порядке.

2. Доходы по месту работы составили:

№ п/п	Виды начисленных доходов	Сумма, руб.
1	Ежемесячная заработная плата в период с января по декабрь	20 000
2	Материальная помощь по заявлению 3 сентября	3 800

3. Гражданин в установленном порядке оплатил обучение своего ребенка в ВУЗе в сумме 60 000 р.

Тема. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

Задание 1. Организация, не являющаяся малым предприятием, сплачивает лес на плотках на расстоянии 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м³ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

Задание 3. ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 29 760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.

Тема. Региональные налоги

Задание 1. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 тыс руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными: 15 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет; 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации - 0,83%;

10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Заполните декларацию по налогу на имущество организации и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Тема. Местные налоги

Задание 1. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына - 40%. Площадь земельного участка - 2150 м², кадастровая стоимость - 20 тыс. руб./га.

Задание 2. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам,

Задание 3. установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

Тема. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Дайте характеристику упрощённой системе налогообложения по следующей схеме: налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговый и отчётные периоды; налоговые ставки; порядок исчисления единого налога; порядок и сроки уплаты.

Задание 2. Произведите расчёт сумм налогов. Организация торгует оптом. Штат - 5 человек. При расчёте региональных налогов необходимо использовать ставки

Таблица – Исходные данные

Показатели	Величина
1. Доход от реализации товаров, руб. — всего, в т. ч.:	5 782 000

НДС, руб.	882 000
2. Покупная стоимость товаров, руб. — всего, в т. ч.:	2 242 000
- НДС, руб.	342 000
3. Выплачена зарплата сотрудникам, руб.	1 750 000
4. Выплачены пособия по временной нетрудоспособности, в части, не покрытой страховыми выплатами страховых организаций, руб.	12 000
5. Среднегодовая стоимость основных средств, руб.	4 400 000
6. Сумма начисленной амортизации, руб.	8 000
7. Легковой автомобиль с мощностью двигателя, л.с.	180
8. Грузовой автомобиль с мощностью двигателя, л.с.	240

Задание 3. Рассчитать налоги за год: Подлежащие уплате на общем режиме налогообложения; Подлежащие уплате на упрощённой системе налогообложения, если объект налогообложения — доходы; Подлежащие уплате на упрощённой системе налогообложения, если объект налогообложения — доходы, уменьшенные на расходы; В результате расчётов ответить на вопрос: что выгоднее — платить налоги по общему режиму налогообложения или перейти на упрощённую систему с тем или иным объектом налогообложения? Рассчитать сумму экономии на налогах при переходе на упрощённую систему налогообложения.

Задание 4. Дайте характеристику системе налогообложения в виде единого налога на вменённый доход для отдельных видов деятельности по следующей схеме: налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база; налоговый период; налоговая ставка; порядок исчисления единого налога; порядок и сроки уплаты. Произведите расчёт суммы налога. На основании данных таблицы произведите расчёт единого налога на вменённый доход для предложенных видов деятельности за один налоговый период

Критерии оценивания:

- правильность выполнения задания на практическую работу в соответствии с вариантом;
- степень усвоения теоретического материала по теме практической работы;
- способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
- качество подготовки отчета по практической работе;
- правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы
85-71 балла «хорошо»	Выполнены все задания практической работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
70-56 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
менее 55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Тема. Экономическое содержание налогов

1. Права и обязанности налогоплательщиков
2. Права и обязанности налоговых органов
3. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения
4. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора
5. Порядок взыскания налога, сбора, пени
6. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
7. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения

Тема. Налоговая система и налоговая политика

1. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение
2. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления
3. Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания
4. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени

5. Виды налогов и их классификация

Тема. Налог на добавленную стоимость

1. Каковы условия и механизм реализации права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС?
2. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость? Какие операции включаются в понятие реализации?

3. Какие операции не включаются в объект налогообложения НДС?
4. Назовите принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Приведите примеры
5. Каков порядок определения даты реализации товаров (работ, услуг)?
6. Какие операции освобождены от обложения НДС?
7. В каком порядке определяется налоговая база по НДС, в том числе при совершении товарообменных операций?

8. В каких случаях НДС исчисляет налоговый агент

Тема. Акцизы

1. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов
2. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения
3. Ставки акцизов, их виды и дифференциация
4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ
5. Кто является налогоплательщиками акцизов?
6. Какие операции признаются объектами налогообложения акцизов?
7. Какие товары являются подакцизными?
8. Какие операции освобождены от налогообложения акцизами?
9. В каком порядке определяется налоговая база по табачным изделиям?
10. Какие налоговые ставки применяются при исчислении акцизов?
11. Каков порядок определения авансового платежа организациями – производителями алкогольной продукции, использующими этиловый спирт?
12. В каком порядке акциз предъявляется покупателю?
13. Какие суммы акцизов принимаются к налоговому вычету?
14. С какой целью налогоплательщики акцизов могут получить банковскую гарантию?
15. В какие сроки уплачиваются акцизы?
16. Каковы сроки представления налоговой декларации

Тема. Налог на прибыль

1. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?
3. Назовите состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль
4. Назовите виды и дату признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли
5. Каковы основные положения, которые необходимо учитывать при расчете доходов от реализации товаров (работ, услуг), включаемых в налоговую базу отчетного (налогового) периода?
6. Каковы условия признания расходов в целях налогообложения прибыли?
7. Как классифицируются расходы налогоплательщика в целях налогообложения прибыли?
8. Каким образом определяются доходы и расходы организации, применяющие метод начисления?
9. Какое имущество является амортизируемым?
10. Чем отличается нелинейный способ начисления амортизации от линейного?
11. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
12. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль?
13. Для каких организаций установлена нулевая ставка по налогу на прибыль?
14. Каков механизм переноса убытков на будущее?
15. Какой порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль установлен в НК РФ?

Тема. НДФЛ

1. Перечислите ставки НДФЛ и кратко охарактеризуйте условия, при которых они применяются?
2. Каковы условия признания гражданином статуса налогового резидента РФ?
3. Перечислите основные виды стандартных налоговых вычетов
4. Какие направления социальных расходов гражданина уменьшают налоговую базу?
5. Перечислите виды имущественных вычетов и условия их применения

Тема. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами
2. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок расчета
3. Водный налог. Порядок расчета
4. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Тема. Налогообложение пользования природными ресурсами

1. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
2. Какие элементы налога вправе установить законодательный орган субъекта РФ при установлении транспортного налога?
3. Как исчисляется транспортный налог по автомобилю, зарегистрированному и снятому с регистрации в одном календарном месяце?
4. Могут ли быть установлены отчетные периоды по транспортному налогу для физических лиц?
5. Каковы особенности уплаты налога физическими лицами?
6. Каковы сроки уплаты транспортного налога

Тема. Региональные налоги

1. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
2. Какие элементы налога вправе установить законодательный орган субъекта РФ при установлении транспортного налога?
3. Как исчисляется транспортный налог по автомобилю, зарегистрированному и снятому с регистрации в одном календарном месяце?
4. Могут ли быть установлены отчетные периоды по транспортному налогу для физических лиц?
5. Каковы особенности уплаты налога физическими лицами?
6. Каковы сроки уплаты транспортного налога

Тема. Местные налоги

1. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
2. Какие льготы установлены по налогу?
3. Кем устанавливаются ставки налога на имущество физических лиц?
4. Каков порядок исчисления и уплаты налога

Тема. Специальные налоговые режимы

1. Кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?
2. Каковы особенности признания организаций сельскохозяйственными товаропроизводителями?
3. Каковы действия налогоплательщика ЕСХН в случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя?
4. Что является объектом налогообложения ЕСХН?
5. В каком порядке признаются доходы и расходы при применении ЕСХН?
6. Могут ли убытки прошлых налоговых периодов уменьшать налоговую базу?
7. В какие сроки уплачивается авансовые платежи по ЕСХН и налог?
8. Какую налоговую отчетность представляют организации, уплачивающие ЕСХН?
9. Кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?
10. Каковы особенности признания организаций сельскохозяйственными товаропроизводителями?
11. Каковы действия налогоплательщика ЕСХН в случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя?
12. Что является объектом налогообложения ЕСХН?
13. В каком порядке признаются доходы и расходы при применении ЕСХН?
14. Могут ли убытки прошлых налоговых периодов уменьшать налоговую базу?
15. В какие сроки уплачивается авансовые платежи по ЕСХН и налог?
16. Какую налоговую отчетность представляют организации, уплачивающие ЕСХН?
17. Кто является налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения?
18. В каком порядке осуществляется переход на применение упрощенной системы налогообложения?
19. Какие организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
20. Как определяются доходы при применении упрощенной системы налогообложения?
21. Как определяются расходы при применении упрощенной системы налогообложения?
22. Каковы особенности признания расходов на приобретение основных средств при применении упрощенной системы налогообложения?
23. В каком порядке признается расход на приобретение товаров для дальнейшей перепродажи?
24. Каков порядок исчисления единого налога налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения «доходы»?
25. Для каких целей исчисляется минимальный налог?
26. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения?
27. Какие сроки установлены для уплаты единого налога и представления налоговой декларации?

28. В какие сроки налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности и представить налоговую декларацию?
29. В каком порядке вводится система налогообложения в виде единого налога?
30. Кто является налогоплательщиком ЕНВД?
31. Применение ЕНВД – это обязанность или право налогоплательщика?
32. От каких налогов освобождаются налогоплательщики ЕНВД?
33. Как рассчитать вмененный доход налогоплательщику, вставшему на учет, в течение налогового периода?
34. Что такое базовая доходность?
35. Что такое коэффициенты К1 и К2?
36. Какой налоговый период установлен для ЕНВД?
37. В каком порядке рассчитывается единый налог?
38. Когда подается налоговая декларация по ЕНВД и когда нужно уплатить сам налог?
39. Кто вправе применять патентную систему налогообложения?
40. Каковы права субъектов РФ при введении патентной системы налогообложения?
41. Каковы ограничения по применению патентной системы налогообложения?
42. В каком порядке индивидуальный предприниматель получает патент?
43. Как определяется налоговый период при применении патентной системы налогообложения?
44. Какая налоговая ставка установлена при применении патентной системы налогообложения?
45. Вправе ли субъекты РФ понижать или повышать налоговую ставку при введении патентной системы налогообложения?

Критерии оценивания:

- правильность ответа по содержанию вопроса (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- использование дополнительного материала;
- рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость устного ответа во времени с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно
85-71 балла «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно. Допускает 1-2 ошибки, исправленные с помощью наводящих вопросов
70-56 баллов «удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданного вопроса, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки
менее 55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующий вопрос, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом

Кейс-задачи

Тема. Налог на добавленную стоимость

Задание 1

№	Показатели	Сумма, руб.
1.	Леспромхоз реализовал мебельному комбинату пиломатериалы на	118 000
2.	Автотранспортное предприятие доставило лесопroduкцию на мебельный комбинат, за что предъявило счет на Счет оплачен	59 000
3.	Мебельный комбинат реализовал изготовленную из поступивших пиломатериалов партию мебели предприятию оптовой торговли на	236 000
4.	Предприятие оптовой торговли реализовало мебель в розничный магазин с торговой наценкой	10%
5.	Розничный магазин реализовал мебель населению с торговой наценкой	20%

Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет, по каждой сделке за декабрь. Если все участники сделки являются плательщиками НДС. На основании данных составить декларации по НДС.

Тема. Налог на прибыль

Задача 2. При условии, что предприятие использует кассовый метод, рассчитать налог на прибыль за 20__ год по фабрике, если известно, что за 20__ год фабрика получила убыток в сумме 300000руб. За 2018 год имеются следующие показатели (без НДС):

№	Показатели	Сумма, руб.
1	Выпуск готовой продукции (3000 изделий), общей стоимостью	300 000,0
2	Отгружено покупателям продукции (2800 изделий), общей стоимостью Из них оплачено	280 000,0 250 000,0
3	Остатки материалов: на начало года на конец года	5 900,0 12 800,0
4	В течение года поступило материалов, материалы полностью оплачены	19 500,0
5	Фонд оплаты труда за период, всего Из них: производственных рабочих прочего персонала	8 748 4 578,0 4 170,0
6	Взносы во внебюджетные фонды за период Из них: взносы на зарплату производственных рабочих взносы на зарплату прочего персонала	2 284,0 1 095,0 1 009,0
7	Поступили авансовые платежи за мебель в счет предстоящих поставок продукции	4 848,0
8	Фактические расходы на пенсионное страхование работников по договору с негосударственным пенсионным фондом за год	1 116,0
9	На балансе фабрики числится оборудование первоначальной стоимостью на начало отчетного периода	120 000,0
10	Срок полезного использования имущества 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации	
11	Представительские расходы за отчетный период составили	900,0
12	Приобретен в январе грузовой автомобиль стоимостью	168 000,0
13	Срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным методом	
14	В феврале приобретенный автомобиль реализован за	184 000,0
15	Налог на имущество по расчету за год	311,0
16	Фактически внесено авансовых платежей по налогу на имущество	233,5
17	Транспортный налог по расчету за год	108,0
18	Фактически внесено авансовых платежей по транспортному налогу	81,0
19	Уплачены штрафы за нарушение сроков поставки продукции	51,24
20	Получены штрафы за нарушение сроков поставки сырья	69,9
21	Уплачен штраф за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС	300,0

На основании данных выполните задания:

Определить доходы и расходы.

Рассчитать налог на прибыль.

На основании данных составить декларации по налогу на прибыль

Тема. Специальные налоговые режимы

Используя данные нижеследующих таблиц выполните задания:

Имеет ли право ООО «Надежда» применять ЕСХН в текущем году?

Определите доходы за год.

Определите расходы за год.

Рассчитайте ЕСХН за год.

Таблица 1 – Динамика показателя, характеризующего соблюдение условия применения специального режима в виде ЕСХН в ООО «Надежда»

№	Показатели	За год
1	Выручка от реализации продукции, тыс. руб.	
2	В т. ч.: от продажи сельскохозяйственной продукции собственного и продуктов ее переработки	
3	Доля выручки от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки в общей сумме выручки, %	

Таблица 2 - Доходы ООО «Надежда» за год

№	Доходы	Сумма, тыс. руб	За счет займов	Для налогообложения
1	Выручка от реализации с/х продукции			
2	Выручка от реализации продуктов растениеводства	5 267307	-	5 267307
3	Выручка от реализации продуктов животноводства	11 220410	-	11 220410
4	Выручка от переработки продукции	194170	-	194170
5	Выручка от реализации покупной продукции	6 373059	-	6 373059
6	Всего выручки	23 054946	-	23 054946
7	Субсидии	7799021		7 799021
8	Займы	50 795297,15	50 795297,15	-
	Итого доходов:			

Таблица 3 – Расходы ООО «Надежда» за год

№	Расходы	Всего	За счет займов	Для налогообложения
1.	Материальные расходы, включая расходы на:	33 125 769,00	2 686 455,00	
2.	Приобретение Минеральных удобрений и средства защиты растений	2 500 000,00	2 500 000,00	
3.	Приобретение ГСМ	18 149 775,00	-	
4.	Приобретение запчастей	9 706 602,00	-	
5.	Приобретение семена	-	-	
6.	На покупку стройматериалов	-	-	
7.	Приобретение на корма	-	-	
8.	Расходы на электроэнергию	2 769 392,00	186 455,00	
9.	Расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности	5 364 934,70	5364 934,70	
10.	в том числе расходы на оплату труда	5 364 934,70	5 364 934,70	
11.	Суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг	416 022,28	416 022,28	
12.	Уплачен кредит в ОАО АК «Байкал Банк»	47 562,28	47 562,28	
13.	Уплачен кредит в ОАО «Россельхозбанк»	368460,00	368 460,00	
14.	Суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением суммы ЕСХН в том числе:	1 137 647,17	872 485,17	
15.	Страховые взносы в Фонд социального страхования	117 434,70	117 434,70	
16.	Уплаченные страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	51 009,86	51 009,86	
17.	в Пенсионный фонд	265 162,00	-	
18.	Уплаченный транспортный налог	96 255,00	96 255,00	
19.	Погашение кредитов и займов	41 455 400,00	41 455 400,00	
20	Итого по расходу:			

Критерии оценивания:

- соответствие решения сформулированным в кейсе вопросам (адекватность проблеме и рынку);
- оригинальность подхода (новаторство, креативность);
- применимость решения на практике;
- глубина проработки проблемы (обоснованность решения, наличие альтернативных вариантов, прогнозирование возможных проблем, комплексность решения).

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет оригинальный подход к решению поставленной проблемы, демонстрирует высокий уровень теоретических знаний, анализ соответствующих источников. Формулировки кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты применения предложенного решения конкретны, измеримы и обоснованы
85-71 балла «хорошо»	Предложенное решение соответствует поставленной в кейс-задаче проблеме. Обучающийся применяет в основном традиционный подход с элементами новаторства, частично подкрепленный анализом соответствующих источников, демонстрирует хороший уровень теоретических знаний. Формулировки недостаточно кратки, ясны и точны. Ожидаемые результаты
70-56 баллов «удовлетворительно»	Предложенное решение требует дополнительной конкретизации и обоснования, в целом соответствует поставленной в задаче проблеме. При решении поставленной проблемы обучающийся применяет традиционный подход, демонстрирует твердые знания по поставленной проблеме. Предложенное решение содержит ошибки, уверенно исправленные после наводящих вопросов
менее 55 баллов «неудовлетворительно»	Наличие грубых ошибок в решении ситуации, непонимание сущности рассматриваемой проблемы, неуверенность и неточность ответов после наводящих вопросов.

Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»**Концепция игры.**

Объект имитации. Процедура подготовки устного выступления (доклада, дискуссии) на заданную тему, само выступление и дискуссия по нему.

Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование секций, изучение инструкций игроками и правил игры, установление регламента. Третий этап - Ролевое общение внутри группы. Четвертый этап - Выступление экспертов с оценкой игры. Пятый этап - Разбор игры преподавателем

Роли. Лидер, докладчик, оппонент, провокатор, регистратор, эксперт

Задания. Подготовить доклады

Тема. Экономическое содержание налога

1. Теоретические положения налогообложения и их связь с современной российской экономикой

2. Классические принципы налогообложения и основные начала законодательства о налогах и сборах РФ

3. Налогообложение в зарубежных странах, его особенности

Тема. Налоговая система и налоговая политика

1. Налоговая система РФ: этапы становления, реформы и эффективность

2. Налоговый федерализм и особенности его реализации в РФ

3. Налоговая политика в Российской Федерации: проблемы и перспективы

4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики

5. Налоговая политика как основная часть экономической политики государства

Ожидаемые результаты. Научить применять на практике методику подготовки устного выступления (доклада, дискуссии); выработать умение вести дискуссию; отработать процедуру задавания вопросов и ответов на них, выявив типичные недостатки и способы их устранения; освоить новые формы устных выступлений; научиться принимать коллективные решения; закрепить лекционный материал.

Критерии оценивания:

- качество усвоения информации;
- выступление;
- содержание вопроса;
- качество ответов на вопросы;
- значимость дополнений, возражений, предложений;
- уровень делового сотрудничества;
- соблюдение правил деловой игры;
- соблюдение регламента;
- активность;
- правильное применение профессиональной лексики.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы и выступления четкие и краткие, логически последовательные; активное участие в деловой игре
85-71 балла «хорошо»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики с незначительными ошибками; ответы и выступления в основном краткие, но не всегда четкие и логически последовательные; участие в деловой игре
70-56 баллов «удовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены со слабым использованием профессиональной лексики; ответы и выступления многословные, нечеткие и без должной логической последовательности; пассивное участие в деловой игре
менее 55 баллов «неудовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал затруднения в понимании сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы; затруднения в построении самостоятельных высказываний; обучающийся практически не принимает участия в игре

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся

Тема. Экономическое содержание налогов.

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений
2. Налоги, сборы, взносы, Пошлины: сходства и различия

3. Элементы налога

Задание 2. Заполните таблицу на основе определений элементов налога, представленных в ч.1 НК.

Таблица - Существенные элементы налогов

Наименование элемента	Определение	Комментарии	Примеры налогов
1.Налогоплательщик		- физические лица - организации	
2.Объект налогообложения		- реализация товаров (работ, услуг) - доход - имущество - прибыль - расходы - др. обстоятельства	
3. Налоговая база		- стоимостная характеристика - количественная характеристика	
4.Налоговая ставка		- твердая (специфическая) - адвалорная - комбинированная	
5.Налоговый период		- месяц - квартал - год	
6. Порядок исчисления		обязанность по исчислению может быть возложена на: - налогоплательщика - налогового агента - налоговые органы	
7. Сроки уплаты		- календарная дата - истечение периода времени исчисляемого днями, месяцами, кварталами, годами - указание на событие, которое должно наступить или произойти	
8. Порядок уплаты		- разовая сумма - не разовая сумма	
9. Налоговые льготы			

Тема Налоговая система и налоговая политика

Задание 1. Дайте сравнительную характеристику понятий налоговая политика, налоговое регулирование, налоговое стимулирование, налоговый механизм.

Задание 2. На основе статистических данных проанализируйте налоговых поступлений в РФ

Задание 3. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.

№	Содержание сведений	Налоговая санкция
1	Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах	
2	Изменение место нахождения организации	
3	Открытие или закрытие счета в банке	
4	Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества	
5	Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация	

Тема НДС

Задание 1. В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС. Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации — 18 %.

Тема Акцизы.

Задание 1.

Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.

Задание 3. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.

Тема. Налог на прибыль

Задание 1. Определить Доходы и расходы, связанные с реализацией. Внереализационные доходы и расходы. Определить налог на прибыль.

ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль. Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб. На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов. Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб. Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб. Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб. Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.

Задание 2. Агрофирма занимается выращиванием овощей в теплицах. Выручка от реализации этих овощей составляет более 70 процентов в общем объеме доходов. Доходы (без НДС) агрофирмы за первое полугодие 2019 года таковы: от реализации выращенных овощей – 7 000 000 руб.; от продажи покупных товаров – 800 000 руб.; от сдачи в аренду теплицы (аренда не является основным видом деятельности) – 100 000 руб. Расходы агрофирмы за этот же период составили:– затраты по выращиванию и реализации овощей (на удобрения, содержание и амортизацию теплиц, зарплату работников теплиц и пр.) – 4 000 000 руб. себестоимость покупных товаров – 500 000 руб.; зарплата работников торгового подразделения – 200 000 руб.; амортизация сданной в аренду теплицы – 10 000 руб. Определить налог на прибыль за год?

Тема. НДФЛ

Задание 1. Бадмаеву Б.Э. ежемесячно начисляется заработная плата в размере 26 500 руб. Сумма отпускных (уход в отпуск с 01.07.2018 по 25.08.2018 г. на 56 календарных дней) составила 42 941,09. За 4 рабочих дня августа ему начислена заработная плата в размере 4 608,70 руб. Бадмаев Б.Э. состоит в зарегистрированном браке, имеет на обеспечении двоих детей в возрасте до 18 лет: Баира (учится в 4-ом классе МОУ Иволгинская СОШ) и Саяну (посещает частное ДОУ «Багульник»). Стандартные вычеты на детей не заявлены, соответственно работодателем не предоставлены. Бадмаев Б.Э. оплачивает услуги частного дошкольного образовательного учреждения в размере 7 500 руб. ежемесячно. По итогам 2016 г. стоимость образовательных услуг составила 75 000 руб. В течение года. гражданин Бадмаев Б.Э. также оплатил лечение своей матери Веры Николаевны в сумме 45 000 руб., согласно перечню услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ. В течение года. супруги Бадмаевы приобрели квартиру в общую долевую собственность стоимостью 1 200 тыс. руб. Доля каждого супруга составила 50%. Сумма в 300 тыс. руб. оплачена за счет средств материнского капитала. На сумму 900 тыс. руб. заключен договор ипотечного кредитования. Созаемщиком по ипотечному кредиту является его супруга Бадмаева О.И. Официально расходы производил Бадмаев Б.Э, поэтому расходы распределены супругами самостоятельно на основании Заявления следующим образом: Баяну в размере 540 тыс. руб. (60%) и Оюне 360 тыс. руб. (40%). Определить стандартные и социальные, имущественные налоговые вычеты по НДФЛ

Тема. Налогообложение пользования природными ресурсами

Задание. ООО «Вихрь» получило разрешение на изъятие из среды обитания 10 косуль, в том числе трех в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 3 куницы, 5 глухарей и 15 фазанов. Сумму сбора за пользование объектами животного мира

Задание 3. Организация осуществляет сброс воды, за 1-й квартал сброшено 200 тыс. куб.м, при лимите 150 тыс. куб. м. Сумма водного налога составит, ставка за забор воды 572 руб

Задание 4. Алюминиевый завод закупил 1 000 тонн глинозема с содержанием алюминия 15% за 2 478 000 руб. с НДС и произвел алюминия 140 тонн, потери составили 10 тонн при норме 8 тонн. Сумма НДС.

Тема. Региональные налоги

Задание. На балансе организации числится оборудование первоначальной стоимостью 580 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Остаточная стоимостью на 1 января - 386 667 руб. авансовый платеж по налогу на имущество за полугодие при использовании линейного метода определить.

Задание. Казино «Рулетка», осуществляющее деятельность в области игорного бизнеса, на 1 января текущего года имело 4 игровых стола, на 2 из которых имелось по 2 игровых поля, а на 2 – по 3. Ставка налога 25 000руб. за игровой стол.

Задание. Организация имеет на балансе легковой автомобиль 2010года выпуска мощностью 163 л.с., который в апреле сдает в аренду за 18 000 рублей в месяц. Ставка 35 рублей за л.с., организация за год заплатит налог в сумме

Тема. Местные налоги

Задание. Жилищный кооператив имеет земельный участок площадью 9 тыс.. Кадастровая стоимость - 2500руб. за 1 . Сумма земельного налога , подлежащая уплате в бюджет.

Тема. Налог на имущество физических лиц

Задание. Гражданин Иванов имеет в собственности квартиру площадью 100 кв. м. инвентаризац. стоим. 400.000 руб и рыночной стоим. 5.000.000 руб. Также в его собств. находится жилой дом общей площадью 126 кв. м. инвентаризационной стоимости 450.000руб и рыночной стоимостью 6.000.000 руб. Объекты находятся на территории разных муниципал. образований. Ставки в данных муницип.образ. установлены максимал. в пределах допустимых по законодательству. Исчислите сумму налога на имущество ф. л.

Тема. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Налогоплательщик ООО «Заря» по итогам года получил доходы в сумме 8000000 руб. произвел расходы в сумме 5000000руб.ООО «Холмлгорец» является плательщиком ЕСХН.

По итогам полугодия доходы составили 3000000 руб.и расходы 2000000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Задание 2. ИП выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба будет заложен доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Необходимо рассчитать долю дохода от продажи муки в общей сумме. Коммерсант с 1 января 2019 г. планирует перейти на уплату ЕСХН. Ему следует определить долю дохода от реализации муки в общем доходе в 2018 г. Предположим, затраты на производство зерна составили 500 000 руб., муки - 300 000 руб., хлеба - 100 000 руб. Общий доход от реализации в 2009 г. составил 700 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба - 600 000 руб. Определить сумму ЕСХН, уплачиваемую организациями за налоговый период

Задание 3. ООО «Переработчик», уплачивающее ЕСХН, по итогам полугодия 2018 г. получило выручку в размере 4 000 000 руб., расходы за отчетный период составили 3 000 000 руб. По итогам налогового периода доходы ООО «Переработчик» составили 10 000 000 руб., а расходы – 7 000 000 руб. Определить сумму ЕСХН, уплачиваемую организациями за налоговый период

Задание 4. Определите, имеет ли право ООО «Усадьба» быть плательщиком единого сельхозналога. ООО «Усадьба» в Иркутской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

Задание 5. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.

Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции - 200 тысяч рублей, внереализационных доходов - 7 тыс. рублей. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 45 тыс. рублей.

Задание 6. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате. Организацией, перешедшей на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы: от реализации собственной сельскохозяйственной продукции - 90 тыс. рублей; от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам - 20 тыс. рублей; от реализации устаревшего сельскохозяйственного оборудования - 15 тыс. рублей; внереализационных доходов - 2 тыс. рублей. Расходы организации составили 50 тыс. рублей, в том числе 30 тыс. рублей на получение будущими сотрудниками организации высшего образования при условии работы в организации не менее 2 лет после окончания высшего учебного заведения.

Задание 7. Необходимо определить, является ли индивидуальный предприниматель сельскохозяйственным товаропроизводителем в указанном налоговом периоде, исходя из определения сельскохозяйственного товаропроизводителя, приведенного в главе 26.1 НК РФ, и в каком размере ему необходимо уплатить налог по итогам налогового периода. Индивидуальным предпринимателем, перешедшим на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы: от реализации сельскохозяйственной продукции первичной переработки - 50 тыс. рублей; от реализации специальной литературы, посвященной сельскохозяйственному делу - 20 тыс. рублей; на основании Программы финансовой поддержки из бюджета сельскохозяйственных товаропроизводителей - 10 тыс. рублей; внереализационных доходов - 2 тыс. рублей. Расходы индивидуального предпринимателя составили - 21 тыс. рублей

Задание 8. Определите недостающие показатели для определения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) из официальных источников. Определите сумму ЕНВД, уплачиваемую организациями за налоговый период. Исходные данные: Организации расположены в районах, где в соответствии с нормативными актами представительных органов муниципальных районов введен ЕНВД. Организация осуществляет торговлю в районе №1 через магазин с площадью торгового зала 140 м². Коэффициент К₂ – 0,3. Сумму страховых взносов в соответствии со ст. 346.32 НК РФ определите по своему усмотрению.

Задача 9. Определение авансового платежа по единому налогу организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения при использовании различных объектов налогообложения.

Ситуация 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы за вычетом произведенных расходов».

Ситуация 2. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Исходные данные: 1. Доходы организации в 1-м квартале налогового периода составили 2 600 000руб., а расходы– 1 250 000руб., 2. Сумма страховых взносов в соответствии со ст. 346.21 НК РФ составила 460 000руб.,

Критерии оценивания:

- полнота раскрытия изучаемых вопросов для подготовки к занятиям;
- полнота раскрытия самостоятельно изучаемых вопросов;
- правильность формулировки и использования понятий и категорий.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания самостоятельной работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, изученные самостоятельно
85-71 балла «хорошо»	Выполнены все задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
70-56 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания самостоятельной работы с замечаниями; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
менее 55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на вопросы, изученные самостоятельно, с ошибками или не ответил на вопросы

Комплект тестовых заданий

Раздел 1. Экономическое содержание налогов

Задание 1 (выберите один вариант ответа). Налог - это

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

Задание 2 (выберите один вариант ответа). Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база
- б) налоговая ставка
- в) налоговые льготы +
- г) налоговый оклад

Задание 3 (выберите один вариант ответа). Налоговая ставка: — это:

- а) процентная величина от объекта налогообложения
- б) величина налоговых начислений на единицу налоговой базы +
- в) фиксированная величина от объекта налогообложения.
- г) твердая ставка

Задание 4 (выберите один вариант ответа). Прогрессивное налогообложение - это:

- а) уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы
- б) увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы +
- в) налоговая ставка не изменяется
- г) налоговая ставка сокращается

Задание 5 (выберите один вариант ответа). Налоговый период - это:

- а) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база
- б) календарный год, квартал, месяц, декада
- в) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации
- г) любой период времени применительно к отдельным налогам

Задание 6 (выберите один вариант ответа). Обязанность уплатить налог возникает если:

- а) установлены налоговая ставка и налоговый период
- б) установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
- в) установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения+
- г) Установлены налоговый период и налоговая ставка

Задание 7 (выберите один вариант ответа). В начале периода рыночных реформ в России проводилась:

- а) политика разумных налогов +
- б) политика максимальных налогов
- в) политика высоких налогов
- г) политика высоких и минимальных налогов

Задание 8 (выберите один вариант ответа). Субъектом налогового контроля являются:

- а) налогоплательщики
- б) действия (бездействие) налогоплательщиков
- в) налоговые органы +
- г) физические лица

Задание 9 (выберите один вариант ответа). Камеральная налоговая проверка проводится:

- а) по местонахождению налогоплательщика
- б) по местонахождению налогового органа +
- в) по выбору налогоплательщика
- г) по выбору физического лица

Задание 10 (выберите один вариант ответа). В соответствии с НК РФ предусмотрена ответственность за налоговые нарушения независимо от возврата (выберите один вариант ответа):

- а) с 16 лет +
- б) с 18 лет
- в) с 0го лет
- г) с 10 лет

Раздел 2. Федеральные налоги

Задание 11 (выберите один вариант ответа). Налог на добавленную стоимость взимается:

- а) с юридических лиц
- б) с физических лиц
- в) с юридических и физических лиц +
- г) с физических лиц и юридических лиц

Задание 12 (выберите один вариант ответа). Плательщиками НДС не могут быть признаны:

- а) организации, имеющие статус юридического лица и занимающиеся производственной и коммерческой деятельностью +
- б) физические лица, индивидуальные предприниматели
- в) физические лица, граждане
- г) граждане

Задание 13 (выберите один вариант ответа). По ставке 0% облагается

- а) реализация товаров для детей
- б) перевозка пассажиров городским транспортом
- в) реализация товаров на экспорт +
- г) реализация товаров

Задание 14 (выберите один вариант ответа). К операциям, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры
- б) реализация религиозной литературы
- в) передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд +
- г) передача услуг

Задание 15 (выберите один вариант ответа). В состав внереализационных расходов по налогу на прибыль для целей налогообложения включается:

- а) имущество, полученное в рамках целевого финансирования
- б) прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде +
- в) имущество, полученное в качестве взноса в уставный капитал организации
- г) Убыток прошлых лет

Задание 16 (выберите один вариант ответа). Расходами по налогу на прибыль признаются:

- а) документально подтвержденные организацией расходы +
- б) затраты, выраженные в денежном эквиваленте
- в) обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты
- г) затраты в денежном выражении

Задание 17 (выберите один вариант ответа). Датой реализации подакцизных товаров в целях налогообложения является:

- а) момент их передачи и перехода права собственности после оплаты
- б) день отгрузки (передачи) подакцизных товаров +
- в) день оплаты подакцизных товаров или отгрузки в соответствии с учетной политикой организации
- г) день передачи подакцизных товаров

Задание 18 (выберите один вариант ответа). По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

- а) как стоимость реализованных подакцизных товаров
- б) как объем реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении +
- в) нет правильного ответа
- г) как сумма вычетов реализованных подакцизных товаров в натуральном выражении

Задание 19 (выберите один вариант ответа). В отношении дивидендов от долевого участия в деятельности организации ставка НДС установлена в размере

- а) 13%
- б) 30%
- в) 35%
- г) 0%

Задание 20 (выберите один вариант ответа). Имущественные вычеты на покупку квартиры по налогу на доходы физических лиц предоставляется:

- а) по месту работы по заявлению при условии предоставления налогового уведомления
- б) у любого налогового агента по заявлению +
- в) налоговым органом по декларации
- г) нет правильного ответа

Задание 21. (выберите один вариант ответа). Разовый взнос производится:

- а) при добычи полезных ископаемых
- б) при получении разрешения на добычу+
- в) при государственной регистрации
- г) нет правильного ответа

Задание 22. (Выберите один вариант ответа). Облагается ли страховыми взносами в ПФР и ФФОМС вознаграждение физическому лицу, не зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, за оказание услуг

- а) Облагается взносами в ПФР и ФФОМС
- б) Облагается только взносами в ПФР
- в) Не облагается +
- г) Нет правильного ответа

Задание 23 (выберите один вариант ответа). За счет Фонда обязательного медицинского страхования происходит финансирование

- а) целевых программ оказания медицинской помощи +
- б) расходов на санаторно-курортное лечение
- в) пособий по беременности и родам
- г) нет правильного ответа

Раздел 3. Региональные налоги. Местные налоги

Задание 24 (выберите один вариант ответа). При покупке и регистрации яхты в июне, транспортный налог уплачивает

- а) прежний владелец
- б) новый владелец
- в) оба владельца +
- г) нет правильного ответа

Задание 25 (выберите один вариант ответа). Налогоплательщик физические лица уплачивают транспортный налог на основании

- а) налоговой декларации
- б) налоговое уведомление +
- в) извещения об уплате налога
- г) Нет правильного ответа

Задание 26 (выберите один вариант ответа). По каким параметрам устанавливается транспортный налог:

- а) в зависимости от пассажиров вместимости транспортных средств
- б) в зависимости от года выпуска автомобиля
- в) в зависимости от мощности двигателя +
- г) в зависимости от веса автомобиля

Задание 27 (выберите один вариант ответа). Гражданин приобрел и оформил право собственности на частный дом и земельный участок 2 февраля. Он должен будет уплатить земельный налог

- а) за весь год
- б) за 11 месяцев
- в) за 10 месяцев +
- г) нет правильного ответа

Задание 28 (выберите один вариант ответа). Какая ставка единого налога применяется, если малое предприятие перешло на упрощенную систему налогообложения Выберите один ответ:

- а) 15%+

- б) 10%
- в) 13%
- г) 0%

Задание 29 (выберите один вариант ответа). Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности вводится в действие

- а) законами субъектов РФ +
- б) НК РФ
- в) федеральным законом
- г) решениями муниципалитетов

Задание 30. (выберите один вариант ответа). По единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности коэффициент K_2 устанавливается

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) решениями местных органов власти. +
- г) нет правильного ответа

Критерии оценивания

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено от 26 до 30 тестов
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено от 21 до 25 теста
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнено от 17 до 20 тестов
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено менее 17 тестов