

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 10.09.2024 08:52:22

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
Экономический факультет**

ОПОП по направлению 38.03.01 Экономика

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

Б1.В.11 Налоги и налогообложение

Направленность (профиль) «Прикладная экономика и финансы»

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра -	Экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Разработчик, Канд.экон.наук	О.П.Зайцева

ВВЕДЕНИЕ

1. Фонд оценочных средств по дисциплине является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины.
2. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины.
3. При помощи ФОС осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины.
4. Фонд оценочных средств по дисциплине включает в себя: оценочные средства, применяемые для входного контроля; оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС; оценочные средства, применяемые для текущего контроля и оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины.
5. Разработчиками фонда оценочных средств по дисциплине являются преподаватели кафедры Экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины в университете. Содержательной основой для разработки ФОС послужила Рабочая программа дисциплины.

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

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	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					
ПК-1	Способность к организации и ведению бухгалтерского учета (финансового, управленческого) в экономических субъектах	ИД-1 _{ПК-1} Применяет нормативные документы в области бухгалтерского учета для решения задач профессиональной детальности	Основные положения налогового законодательства	Выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Применения нормативных актов налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов
		ИД-4 _{ПК-1} Разработка бюджетов и финансовых планов хозяйствующих субъектов	Этапы и методы налогового планирования	Планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Составления плана налогообложения хозяйствующих субъектов
ПК-2	Способность осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ИД-3 _{ПК-1} Мониторинг информационных источников финансовой информации	Содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Определения элементов налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации
ПК-3	Способность осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов	ИД-2 _{ПК-3} Получение информации об основных показателях финансовой ситуации клиента, мониторинг финансовых возможностей клиента	Содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Расчета и оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов

ЧАСТЬ 2. ОБЩАЯ СХЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ХОДА И РЕЗУЛЬТАТОВ ИЗУЧЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Общие критерии оценки и реестр применяемых оценочных средств

2.1 Обзорная ведомость-матрица оценивания хода и результатов изучения учебной дисциплины в рамках педагогического контроля

Категория контроля и оценки		Режим контрольно-оценочных мероприятий				
		само- оценка	взаимо- оценка	Оценка со стороны		Комис- сионная оценка
				препода- вателя	представителя производства	
				3	4	
1	2	3	4	5	6	7
Входной контроль	1			Тестирование		
Индивидуализация выполнения*, контроль фиксированных видов ВАРС:	2					
- Курсовая работа	2.1			Проверка отчетных материалов		
Текущий контроль:	3					
- Самостоятельное изучение тем	3.1	Вопросы для самоконтроля	Обсуждение изученных тем на семинарах			
- в рамках практических (семинарских) занятий и подготовки к ним	3.2			Тестирование Опрос		
- в рамках обще-университетской системы контроля успеваемости	3.3			Фронтальный контроль текущей успеваемости по контрольным неделям, установленным в университете		
Промежуточная аттестация* обучающихся по итогам изучения дисциплины	4			Экзамен		
* данным знаком помечены индивидуализируемые виды учебной работы						

2.2 Общие критерии оценки хода и результатов изучения учебной дисциплины

1. Формальный критерий получения обучающимися положительной оценки по итогам изучения дисциплины:	
1.1 Предусмотренная программа изучения дисциплины обучающимся выполнена полностью до начала процесса промежуточной аттестации	1.2 По каждой из предусмотренных программой видов работ по дисциплине обучающийся успешно отчитался перед преподавателем, демонстрируя при этом должный (не ниже минимально приемлемого) уровень сформированности элементов компетенций
2. Группы неформальных критериев качественной оценки работы обучающегося в рамках изучения дисциплины:	
2.1 Критерии оценки качества хода процесса изучения обучающимся программы дисциплины (текущей успеваемости)	2.2. Критерии оценки качества выполнения конкретных видов ВАРС
2.3 Критерии оценки качественного уровня итоговых результатов изучения дисциплины	2.4. Критерии аттестационной оценки качественного уровня результатов изучения дисциплины

2.3 РЕЕСТР элементов фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для входного контроля	Тестовые вопросы для входного контроля
	Критерии оценки входного контроля
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС	Рекомендации по написанию курсовых работ
	Критерии оценки КР
	Вопросы для самостоятельного изучения темы
	Общий алгоритм самостоятельного изучения темы
	Критерии оценки самостоятельного изучения темы
3. Средства для текущего контроля	Вопросы для самостоятельного изучения темы
	Общий алгоритм самостоятельного изучения темы
	Критерии оценки самостоятельного изучения темы
	Вопросы для самоподготовки по темам семинарских занятий
	Критерии оценки самоподготовки по темам семинарских занятий
	Тестовые вопросы для проведения текущего контроля
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы текущего контроля
4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Экзаменационная программа по учебной дисциплине
	Пример экзаменационного билета
	Плановая процедура проведения экзамена
	Критерии оценки ответов на вопросы экзамена

2.4 Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Эт - Оценка показателей, критериев и этапов оценивания компетенции в рамках дисциплины								
Индекс и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	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								
ПК-1 Способность к организации и ведению бухгалтерского учета (финансового, управленческого) в экономических субъектах	ИД-1ПК-1	Полнота знаний	Основные положения налогового законодательства	Не знает основные положения налогового законодательства	Слабо ориентируется в основных положениях налогового законодательства	Знает основные положения налогового законодательства	Свободно ориентируется в основных положениях налогового законодательства	тестирование; КР; опрос, экзамен
		Наличие умений	Выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Не умеет выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	С трудом выбирает актуальные нормативные акты налогового законодательства	Умеет выбирать актуальные нормативные акты налогового законодательства	Легко и быстро выбирает актуальные нормативные акты налогового законодательства	
		Наличие навыков (владение опытом)	Применения нормативных актов налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	Не может применить нормативные акты налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может применить нормативные акты налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	Может применить нормативные акты налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	Может целесообразно применить нормативные акты налогового законодательства для определения системы налогообложения хозяйствующих субъектов	
	ИД-4ПК-1	Полнота знаний	Этапы и методы налогового планирования	Не знает этапы и методы налогового планирования	Слабо ориентируется в этапах и методах налогового планирования	Знает этапы и методы налогового планирования	Уверенно ориентируется в этапах и методах налогового планирования	
		Наличие умений	Планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Не умеет планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Может планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	Легко и быстро может планировать процесс налогообложения хозяйствующих субъектов	

		Наличие навыков (владение опытом)	Составления плана налогообложения хозяйствующих субъектов	Не может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	Может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	Детально и подробно может составить план налогообложения хозяйствующих субъектов	
ПК-2 Способность осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ИД-3 _{ПК-2}	Полнота знаний	Содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Не знает содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Слабо разбирается в содержании источников финансовой информации для целей налогообложения	Знает содержание источников финансовой информации для целей налогообложения	Свободно ориентируется в содержании источников финансовой информации для целей налогообложения	тестирование; КР; опрос, экзамен
		Наличие умений	Пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Не умеет пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	С трудом может пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Умеет пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	Уверенно может пользоваться источниками финансовой информации для определения элементов налогообложения	
		Наличие навыков (владение опытом)	Определения элементов налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	Не может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	С трудом может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	Может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	Свободно может определить элементы налогообложения хозяйствующих субъектов с помощью источников финансовой информации	
ПК-3 Способность осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов	ИД-2 _{ПК-3}	Полнота знаний	Содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Не знает содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Слабо ориентируется в содержании финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Знает содержание финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	Четко ориентируется в содержании финансовой и налоговой отчетности хозяйствующих субъектов	тестирование, КР, опрос, экзамен
		Наличие умений	Использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Не умеет использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Может использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	Целесообразно может использовать финансовую и налоговую отчетность для определения расчета налогообложения хозяйствующих субъектов	
		Наличие навыков (владение опытом)	Расчета и оптимизации налогообложения хозяйствующих субъектов	Не может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	С трудом может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	Может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	Грамотно и обоснованно может провести расчет и оптимизацию налогообложения хозяйствующих субъектов	

ЧАСТЬ 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Часть 3.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

3.1.1 . Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС Рекомендации по оформлению и выполнению курсовой работы

Курсовая работа состоит из следующих частей:

- 1) Титульный лист;
- 2) Акт проверки на наличие заимствований
- 3) Отчет о проверке на наличие заимствований
- 4) Задание для выполнения курсовой работы;
- 5) Оценочный лист проверки курсовой работы;
- 6) Содержание;
- 7) Введение (2 стр.);
- 8) Теоретическая часть (8-10 стр.);
- 9) Практическая часть на примере конкретной организации (12-15 стр.);
- 10) Выводы и предложения (2 стр.);
- 11) Список использованной литературы;
- 12) Приложения.

Написание курсовой работы начинается с рассмотрения теоретических аспектов изучаемого вопроса.

Во **введении** дается краткая характеристика актуальности темы исследования. Отмечается уровень современного состояния изученности вопроса и обосновывается необходимость проведения исследования. Формулируются цель и задачи исследования. Описывается объект и предмет исследования, методы исследования, применяемые при написании работы.

При освещении актуальности показывается суть проблемной ситуации. От доказательства актуальности выбранной темы студент должен логично перейти к формулировке цели работы, а также указать на конкретные задачи, которые предстоит решать в соответствии с этой целью. Это обычно делается в форме перечисления (изучить..., описать..., установить..., выяснить..., выявить..., вывести формулу... и т.п.).

Объект – это процесс или явление, порождающее проблемную ситуацию и избранное для изучения. Предмет – это то, что находится в границах объекта.

Объем введения не должен превышать 2 страниц.

Основная часть работы состоит из двух разделов. По объему это самая большая часть. Каждый раздел имеет свое название и состоит из двух-трех подразделов.

Первый раздел – **теоретический**. Он раскрывает значение исследуемого налога на макроуровне (уровне государства). В нём раскрывается значение налогов, в т.ч. исследуемого, в формировании бюджетов РФ, а также даются основные направления совершенствования налогов. При раскрытии значения налога в формировании бюджетов РФ необходимо показать необходимость налогов вообще, какие функции они выполняют в процессе формирования бюджетов РФ. Далее следует перейти к исследуемому налогу. Указать, в какие бюджеты взимается налог, каков процент распределения суммы полученного налога между бюджетами разных уровней (на основании бюджетного кодекса) и динамику его изменения за последние три года. Кроме того, необходимо привести цифровой материал, характеризующий размер поступлений исследуемого налога в бюджеты разных уровней и его удельный вес в формировании всей доходной части бюджетов РФ, в т.ч. налоговых доходов за последние три года (информация представлена на сайте ФНС: https://www.nalog.ru/rn55/related_activities/statistics_and_analytics/).

В основных направлениях совершенствования исследуемого налога отразить информацию об основных предполагаемых изменениях по данному налогу на предстоящий период, а также провести сравнительную характеристику этих изменений с существующими положениями по налогу. В случае отсутствия изменений по налогу, здесь необходимо предоставить информацию об изменениях в целом по всей налоговой системе РФ (информация представлена на сайте ФНС: <http://nalog.garant.ru/fns/>, на сайте справочно-правовой системы «Консультант плюс»: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=card&page=inf2>

По объему этот раздел должен составлять 8-10 страниц.

Второй раздел – **практический** (на уровне организации). Он начинается с характеристики финансово-экономической деятельности организации. Здесь следует проработать такие вопросы как: месторасположение организации, основные виды её деятельности, основные финансовые (или экономические) показатели. Далее студент должен провести анализ налогообложения организации. Его необходимо начать с анализа состава, структуры и динамики налоговых платежей по видам уплачиваемых налогов в бюджет и внебюджетные фонды за исследуемый период; проанализировать размер налогов, уплачиваемых в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды в целом; определить налоговую нагрузку предприятия. Также необходимо определить факторы, повлёкшие изменение налоговых платежей.

Анализ состава, структуры и динамики налоговых платежей организации можно провести в таблице следующей формы:

Таблица _ – Анализ состава, структуры и динамики налоговых платежей в бюджет и внебюджетные фонды в ... за ... гг.

Показатель	20__ г.		20__ г.		20__ г.		Темп роста, %
	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	сумма, тыс. руб.	%	
Налог на прибыль							
НДС							
...							
Всего							

Анализ величины налоговой нагрузки организации необходимо представить в таблице в следующей форме:

Таблица _ – Расчёт налоговой нагрузки в... за ... гг.

Показатель	20__ г.	20__ г.	Темп роста, %
Выручка от реализации товаров (работ, услуг), тыс. руб.			
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.			
Налоговые платежи, тыс. руб.			
Доля налоговых платежей, %:			
а) в доходе от реализации продукции			
б) в чистой прибыли			

По результатам расчётов сделать выводы.

По объёму данный вопрос не должен занимать более 3-4 страниц.

В следующих пунктах курсовой работы следует привести характеристику элементов налогообложения по изучаемому налогу в соответствии с Налоговым Кодексом и в организации и основные элементы учетной политики в целях налогообложения в исследуемой организации.

На основе изученного материала произвести расчет по изучаемому налогу за последний налоговый период с подробными пояснениями расчётов (расчёт налоговой базы и суммы налога), включая расчёт авансовых платежей по налогу. Порядок заполнения декларации здесь указывать не следует! Особое внимание необходимо обратить на описание порядка формирования налоговой базы, т.к. от этого зависит сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. На основании данных по исследуемой организации привести все составляющие налоговой базы с указанием её величины в соответствующих единицах измерения (стоимостные или натуральные). Например, налоговой базой по налогу на прибыль являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Следует привести перечень всех доходов, полученных исследуемой организацией за последний налоговый период с указанием их величины в стоимостном выражении и с разбивкой на доходы от реализации, внереализационные доходы и доходы, не подлежащие налогообложению. Аналогично необходимо рассмотреть расходы по их видам.

На основании выше изложенного студент должен предложить конкретные меры по оптимизации налогооблагаемой базы изучаемого налога в исследуемой организации и подтвердить их расчётами.

Для студентов, обучающихся по профилю – Бухгалтерский учет, анализ и аудит, представляется информация по бухгалтерскому учету изучаемого налога. Дается характеристика счета бухгалтерского учета, на котором ведется учет конкретного налога в организации в соответствии с рабочим планом счетов. Приводятся бухгалтерские записи по начислению и перечислению налога за последний год на основании приложенных синтетических регистров бухгалтерского учета.

По объёму эта часть работы не должна превышать 12-15 страниц.

Выводы и предложения являются смысловым завершением курсовой работы. Они должны содержать конкретные выводы, вытекающие из курсовой работы. При работе над выводами студент должен ясно помнить о целях и задачах, поставленных в начале работы. Заключительная часть показывает, насколько полно удалось студенту справиться с проблемами, вытекающими в ходе

исследования выбранной темы. По объему эта часть работы не должна превышать двух страниц.

Курсовая работа должна содержать в себе **список использованной литературы**. В него включаются монографии, журнальные и газетные статьи, законодательные акты. Список литературы должен быть не менее чем из 15 источников информации.

При перечислении источников информации должен быть соблюден следующий порядок:

- нормативно-правовые акты: кодексы, постановления Правительства, федеральные законы, приказы министерств и ведомств, другие акты;
- другая литература и источники из сети Internet.

В пределах каждой части списка литературы источники приводятся в алфавитном порядке, например: Земельный кодекс, Налоговый кодекс, Трудовой кодекс.

Требования к оформлению источников использованной литературы представлены в приложении Ж.

Обязательным в курсовой работе по налогам и налогообложению является наличие **приложений**. В данной части работы располагаются громоздкие таблицы, статистическая информация, которая занимает много места и не может быть размещена в основных разделах курсовой работы. Помимо этого, в приложении размещают документацию, которая дополняет информацию, представленную в практической части. Необходимо приложить бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и справку о начисленных налогах за последний исследуемый период, а также учетную политику для целей налогообложения. Кроме того, расчет налога должен сопровождаться ссылкой на приложение, содержащее копию налоговой декларации за последний налоговый и отчетные периоды по данному налогу. Работа будет содержательней, если автор на конкретных примерах рассмотрит исследуемые вопросы с приложением оправдательных документов. По тексту работы обязательны ссылки на приложения.

ТРЕБОВАНИЯ К ОФОРМЛЕНИЮ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Курсовая работа выполняется в компьютерном варианте на белой бумаге формата А4 через 1,5 интервал между строками: плотность текста 28-30 строк на странице. Размер шрифта – 14, гарнитура - Times New Roman. На странице должны быть оставлены поля: слева – 30 мм, справа – 10 мм, сверху и снизу – 20 мм. Выключка текста должна быть по ширине (выравнивание), заголовки располагают по центру без абзацного отступа. Номер страницы ставится в правом верхнем углу арабскими цифрами без каких-либо обрамлений и точки.

Титульный лист является первой страницей работы, но номер на ней не ставится (приложение В). К курсовой работе прикладывается задание для выполнения курсовой работы (приложение Г) и оценочный лист проверки курсовой работы (приложение Д), которые распечатываются с двух сторон. Нумерация страниц начинается с введения. Структурно работа состоит из содержания (приложение Е), введения, разделов и подразделов, выводов и предложений, списка использованной литературы, приложений, которые оформляются прописными буквами.

Содержание основного текста разделяется на разделы и подразделы. Разделы нумеруются арабскими цифрами, пишутся прописными (заглавными) буквами. Каждый из разделов должен начинаться с новой страницы по центру. После написания заголовка ставится точка. Переносы и сокращения слов в заголовках не допускаются. Расстояние между заголовками разделов, подразделов и текстом – два интервала (или 8 мм).

Подразделы нумеруются в пределах каждого раздела. Их номера состоят из номера раздела и подраздела, разделенных точками. В конце номера перед его названием ставится точка: 2.1., 2.2., и т.д. Название начинается с заглавной буквы (прописной), а далее пишется строчными буквами без абзацного отступа.

Пример:

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1.1. Значение налога на добавленную стоимость в формировании бюджетов РФ

Налог на добавленную стоимость является федеральным косвенным налогом и

Текст следует разделять на абзацы по смыслу. Абзацный отступ составляет 1 см. Для перечисления каких-либо положений или объектов, после обобщающего слова следует поставить двоеточие, перечисление начинать со следующей строки, предварительно поставив тире или букву, или арабскую цифру со скобкой.

Пример 1:

Элементами налогообложения по налогу являются:

- объект налогообложения;
- налоговая база;

- налоговая ставка ...

Пример 2:

Основными недостатками исследуемой организации являются:

- 1) отсутствие налогового планирования;
- 2) нарушение сроков уплаты налогов ...

Пример 3:

Таким образом, собственный капитал делится на 2 составляющие:

- а) базисный капитал;
- б) дополнительный капитал.

В тексте не допускаются: подчеркивание, жирный шрифт, жирные точки, галочки и прочие отступления от требований методических указаний. Ссылки на источник литературы указывается в квадратных скобках [2, с. 15].

Оформление таблиц

Таблицы предназначены для удобного представления большого цифрового материала.

В зависимости от размера таблицы ее следует располагать непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. Громоздкие таблицы, занимающие 2 страницы и более, следует вынести в приложение. Малые таблицы необходимо полностью располагать на одной странице, т.е. без их переноса и продолжений. Таблицы нумеруются арабскими цифрами по всему тексту (сквозная нумерация).

Номер таблицы размещается в левом верхнем углу на одной строке с заголовком. Название таблицы пишется строчными буквами, кроме первой заглавной. Оно должно полностью отражать содержание таблицы, быть точным и кратким, размещаться на одной странице с самой таблицей.

Пример:

Таблица 3 – Показатели факторной модели анализа и его нормативы

Показатель	Полученный результат	Норматив	Разница
H2 – норматив мгновенной ликвидности	35,5%	min20%	15,5%
H3 - норматив текущей ликвидности	73%	min70%	3%
H4 – норматив долгосрочной ликвидности	88%	max120%	32%
H5 – норматив общей ликвидности	30%	min20%	10%

Если перенос таблицы на следующую страницу все-таки необходим, «шапку» таблицы можно заменить соответственно номерами граф. При этом графы нумеруются как в первой, так и в последующих частях таблицы. Над последующими частями таблицы пишутся слова «Продолжение таблицы 1» (с указанием ее номера) и «Окончание таблицы 1» на следующей странице.

Оформление рисунков

Рисунками в работе именуются все иллюстрации, фотографии, графики, схемы и пр. Рисунок помещается сразу после ссылки на него в тексте или на следующей странице. Он может располагаться и в приложении. Формат рисунка не должен выходить за пределы стандартного листа.

Пример:

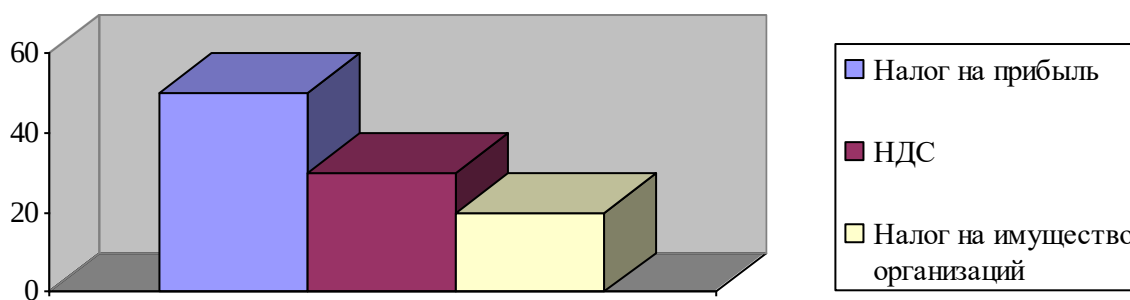


Рисунок 1 – Структура, уплачиваемых налогов в организации в 2020 г., %

Каждый рисунок должен иметь номер, он проставляется арабскими цифрами и помещается вместе с заглавием под рисунком. Нумерация, как и у таблиц, должна быть сквозной. На все рисунки в тексте должны быть ссылки, например: «Как видно из рисунка 2....».

Написание формул

Формулы выполняются в компьютерном варианте по центру страницы, пояснения к формулам пишутся после запятой, с новой строки, без абзацного отступа, начиная со слова «где», после которого не ставится двоеточие.

Пояснения к формуле располагаются колонкой, причем символ отделяется от его расшифровки знаком «тире». Буквенные обозначения даются строго в той последовательности, в которой они приводятся в формуле. В конце расшифровки каждого символа через запятую дается его

размерность в сокращенном виде. Формулы нумеруются арабскими цифрами, которые записываются на уровне нижней строки формулы справа в круглых скобках. Нумерация – сквозная по всему тексту. При ссылках на формулу дается ее номер в круглых скобках.

Например:

Коэффициент текущей ликвидности Ктл определяется как отношение суммы оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств:

$$K_{\text{ТЛ}} = \frac{\text{ОА}}{\text{КО}} * 100\% \quad (15)$$

где ОА - оборотные активы, тыс. руб.;

КО — краткосрочные обязательства, тыс. руб..

Выше и ниже каждой формулы или уравнения оставляется не менее одной свободной строки.

Оформление списка использованной литературы

Список использованной литературы начинается с отдельной страницы, пишется прописными буквами. Он включает книги, статьи из журналов и сборников научных трудов, законы, нормативные акты, положения, инструкции и др. Источники литературы располагаются в алфавитном порядке, нумеруются арабскими цифрами и оформляются по ГОСТ-7.1-2003 (приложение Ж).

Оформление приложений

Приложения оформляются после списка использованной литературы, в них помещаются материалы, дополняющие текст основного документа. Ссылки на приложения обязательны.

Каждое приложение должно начинаться с новой страницы. Слово «ПРИЛОЖЕНИЕ А» пишется по центру, обозначается заглавными буквами русского алфавита, начиная с буквы А, за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь. В случае полного использования алфавита допускается обозначать приложения арабскими буквами (А1, Б1, В1 и т.д.).

Все приложения должны иметь отражение на листе приложений с их номерами, названиями и номерами страниц, на которых они начинаются (Приложение К).

Нумерация страниц приложений является продолжением страниц всего текста работы.

ПЕРЕЧЕНЬ ПРИМЕРНЫХ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ:

1. Особенности исчисления налога на прибыль в организации
2. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость
3. Особенности исчисления акцизов
4. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц
5. Особенности исчисления региональных налогов
6. Особенности исчисления единого сельскохозяйственного налога
7. Упрощенная система налогообложения
8. Особенности исчисления земельного налога
9. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Выполненная и представленная студентом курсовая работа проверяется в срок до 10 дней преподавателем – руководителем работы, который дает письменное заключение по работе.

При оценке работы учитывается содержание работы, её актуальность, степень самостоятельности, оригинальность выводов и предложений, качество используемого материала, а также уровень грамотности. Одновременно рецензент отмечает её положительные стороны и недостатки, а в случае надобности указывает, что надлежит доработать.

Работа вместе с рецензией выдается студенту для ознакомления и возможного исправления. Затем работа возвращается преподавателю. Следует помнить, что в проверенный вариант исправления вносить нельзя. Доработку необходимо осуществлять на дополнительно подшитых листах, которые прикладываются к работе после оценочного листа. Если же курсовая работа по заключению рецензента является неудовлетворительной и подлежит переработке, то после исправления она представляется на повторное рецензирование, с обязательным представлением первой рецензии.

Собеседование по курсовой работе является одной из форм проверки знаний у студента по конкретному вопросу.

Цель собеседования:

- показать высокий уровень требований к качеству работы;
- выяснить степень глубины, прочности понимания и усвоения студентом разработанной им темы;
- проверить уровень самостоятельности в написании и осмыслении рассмотренных вопросов;

- обнаружить степень свободы в освоении изученного материала, ориентации в литературе.

Во время собеседования должна быть создана атмосфера научного обсуждения, в которой студент может показать не только глубину своих знаний, но и умение высказать собственное мнение и отстаивать свои убеждения. Таким образом, в ходе собеседования студент учится приобретать навыки выступления, научного подхода к изложению содержания работы, ведения дискуссии.

Во время собеседования студент отвечает на заданные ему вопросы, касающиеся проработанной темы курсовой работы. Ответ должен быть четким и по существу.

Каждый студент оценивается по следующим параметрам:

1. Срок сдачи работы
2. Содержательная полнота курсовой работы и четкость изложения
3. Степень раскрытости темы, владения изученным материалом, доказательность выводов и обоснованность рекомендаций
4. Оформление работы
5. Ответы на вопросы во время собеседования

Шкала и критерии оценки.

В результате проверки курсовой работы выставляется дифференцированная оценка по пятибалльной системе. Работа оценивается по четырем показателям:

- оценки качества процесса подготовки курсовой работы;
- оценки содержания курсовой работы;
- оценки оформления курсовой работы;
- оценки результата участия студента в собеседовании по теме курсовой работы.

Каждый показатель оценивается по пятибалльной шкале, а затем выводится общая итоговая оценка.

Оценку *«отлично»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание темы, дан глубокий критический анализ действующей практики учетно-аналитической работы конкретного предприятия, основные положения могут быть приняты для внедрения в практику, содержится творческий подход к решению проблемных вопросов бухгалтерского и налогового учета в новых условиях хозяйствования, даны экономически обоснованные предложения;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент на все вопросы преподавателя дал аргументированные ответы.

Оценку *«хорошо»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- курсовая работа выполнена на высоком уровне, но отдельные разделы освещены поверхностно, неполно, без должного теоретического обоснования или частично не выполняются требования, предъявляемые к работам;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям с некоторыми нарушениями;
- при собеседовании студент показывает теоретические знания по исследуемой проблеме, но излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку *«удовлетворительно»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- в курсовой работе правильно освещены вопросы темы, но отсутствуют практические выводы и предложения по поводу исследуемой проблемы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент допускает ошибки при устных ответах при проверке теоретических знаний по исследуемой проблеме, излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку *«неудовлетворительно»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент нарушал сроки написания курсовой работы;
- в курсовой работе содержатся грубые теоретические ошибки, курсовая работа имеет поверхностную аргументацию по основным положениям темы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;

- при собеседовании у студента наблюдается частичное или полное не владение материалом курсовой работы, студент не дал правильных ответов на большинство заданных вопросов, т.е. обнаружил серьезные пробелы в профессиональных знаниях.

Курсовая работа, оцененная на «неудовлетворительно», полностью перерабатывается и представляется заново.

3.1.2. ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения входного контроля

1. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечение финансовой устойчивости является задачей учета:

- а) оперативного;
- б) бухгалтерского;
- в) статистического;
- г) всех в полной мере.

2. Элементами метода бухгалтерского учета общими для ряда наук являются:

- а) оценка, калькуляция и инвентаризация;
- б) баланс, оценка и калькуляция;
- в) баланс и двойная запись;
- г) документация и инвентаризация.

3. Сущность метода двойной записи заключается:

- а) в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в денежном выражении;
- б) в отражении суммы хозяйственной операции на двух взаимосвязанных счетах;
- в) в отражении суммы хозяйственной операции в двух разных измерителях.

4. Инвентаризация необходима:

- а) для определения фактического наличия имущества организации;
- б) для сверки фактического наличия имущества организации с данными бухгалтерского учета;
- в) для контроля за работой материально-ответственных лиц.

5. Хозяйственная операция «Перечислены налоги в бюджет» относится к типу изменений в балансе:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

6. Субсчет представляет собой:

- а) счет аналитического учета;
- б) счет синтетического учета;
- в) дополнительная группировка аналитических счетов;
- г) группировка синтетических счетов

7. Первичный учет предназначен для:

- а) контроля хозяйственной деятельности предприятия;
- б) измерения, регистрации и учета хозяйственных операций в момент их совершения;
- в) для составления отчетности

8. Основными пользователями информации финансового учета являются:

- а) внешние пользователи;
- б) внутренние пользователи;
- в) внешние и внутренние пользователи

9. На каком счете учитываются расчеты с бюджетом по налогам и сборам:

- а) 68;
- б) 69;
- в) 70.

10. Сальдо счета бухгалтерского учета - это:

- а) разность дебетового и кредитового оборотов;
- б) остаток счета;
- в) шифр-код счета.

11. Источниками имущества являются:

- а) прибыль, уставный капитал, денежные средства;
- б) собственный капитал и заемные средства;
- в) основные средства, уставный капитал, резервный капитал.

12. Документами четвертого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета являются:

- а) Закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс, различные ПБУ;
- б) учетная политика организации, рабочий план счетов и др.;
- в) методические рекомендации по расчету налогов и заполнению различных форм отчетности;
- г) Положения по бухгалтерскому учету и отчетности.

13. Субсчета - это:

- а) счета первого порядка;
- б) связующее звено между синтетическими и аналитическими счетами;
- в) связующее звено между синтетическими счетами.

14. План счетов бухгалтерского учета – это ...

- а) совокупность счетов синтетических и аналитических;
- б) перечень всех аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических, аналитических и субсчетов;
- г) классификация общей номенклатуры синтетических счетов бухгалтерского учета.

15. К внеоборотным активам относится:

- а) здания и сооружения, машины и оборудование, передаточные устройства;
- б) основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке;
- в) строительство и приобретение основных средств;
- г) капитальные вложения в основные средства и внеоборотные активы.

16. К оборотным активам относится:

- а) запасы и затраты, денежные средства, расчеты и прочие активы;
- б) сырье, запасные части, строительные материалы, семена, корма;
- в) инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, незавершенное производство;
- г) животные на выращивании и откорме, денежные средства и расчеты.

17. Дебиторская задолженность – это ...

- а) должники организации;
- б) средства данной организации, временно находящиеся у других организаций и физических лиц, подлежащие возврату по истечении определенного периода;
- в) организации и лица, по отношению к которым данная организация имеет задолженность.

18. Кредиторская задолженность – это ...

- а) задолженность другим организациям и лицам;
- б) задолженность, связанная с передачей средств или оказанием услуг без немедленной оплаты;
- в) задолженность поставщикам, подрядчикам и бюджету.

19. К организациям и лицам, которые могут быть кредиторами, относятся:

- а) расчеты с покупателями и заказчиками, с бюджетом, с подотчетными лицами;
- б) расчеты с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом, с персоналом по оплате труда, с банком по полученным кредитам, с прочими кредиторами.

20. К источникам заемных средств относятся:

- а) обязательства по расчетам;
- б) расчеты по долгосрочным, краткосрочным кредитам и займам, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с прочими кредиторами;
- в) кредиторская задолженность;
- г) долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ответов на тестовые вопросы входного контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 50 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

3.1.3 Средства для текущего контроля

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы

«Основы налогообложения и налоговая система РФ»

- 1) Эволюция теории налогообложения
- 2) Понятие налога и сбора. Функции налогов
- 3) Понятие и функции налоговой системы. Принципы налогообложения
- 4) Основные элементы налогообложения, классификация налогов.
- 5) Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
- 6) Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- 7) Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
- 8) Сущность, цели, задачи налоговой политики
- 9) Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы

« Федеральные налоги»

- 1) Налог на прибыль организаций
- 2) Налог на добавленную стоимость
- 3) Акцизы
- 4) Налог на доходы физических лиц

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы

«Специальные налоговые режимы»

- 1) Единый сельскохозяйственный налог
- 2) Упрощенная система налогообложения
- 3) Патентная система налогообложения

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы « Региональные налоги и местные налоги»

- 1) Региональные налоги
- 2) Местные налоги

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы « Страховые взносы во внебюджетные фонды»

- 1) Взносы в ПФ
- 2) Взносы в ФСС
- 3) Взносы по ОМС

Общий алгоритм самостоятельного изучения темы

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
- 2) На этой основе составить развернутый план изложения темы
- 3) Оформить отчетный материал в виде доклада и выступить с ним на семинарском занятии.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ самостоятельного изучения темы

Оценку «отлично» выставляют студенту, глубоко и прочно освоившему теоретический и практический материал дисциплины. Ответ должен быть логичным, грамотным. Студенту необходимо показать знание не только основного, но и дополнительного материала. Студент должен свободно справляться с поставленными задачами, правильно обосновывать принятые решения.

Оценку «хорошо» заслуживает студент, твердо знающий программный материал дисциплины, грамотно и по существу излагающий его. Необходимо правильно применять теоретические положения при решении практических задач, владеть определенными навыками и приемами их выполнения.

Оценку «удовлетворительно» получает студент, который имеет знания только основного материала, но не усвоил его детали, испытывает затруднения при решении практических задач. В ответах на поставленные вопросы студентом допущены неточности, даны недостаточно правильные формулировки, нарушена последовательность в изложении программного материала.

Оценка «неудовлетворительно» говорит о том, что студент не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.

ВОПРОСЫ для самоподготовки к практическим (семинарским) занятиям

Тема 1. Налог на прибыль организаций

1. Кто является налогоплательщиками налога на прибыль?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль?
3. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль?
4. Какие основные налоговые ставки по налогу на прибыль?
5. Какой порядок исчисления и перечисления авансовых платежей по налогу на прибыль?
6. Что включается в состав внереализационных доходов, расходов?
7. Перечислите доходы и расходы, не включаемые при исчислении налога на прибыль.
8. Перечислите расходы, включаемые в состав расходов, связанных с производством и реализацией.
9. Какие методы начисления амортизации применяются в налоговом учете налога на прибыль?
10. Какие расходы при исчислении налога на прибыль являются нормируемыми?

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

1. Кто является налогоплательщиками налога на добавленную стоимость?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость?
3. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является реализация товаров (работ, услуг)?
4. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления?
5. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость, если объектом налогообложения является ввоз товаров (работ, услуг) на территорию РФ?
6. Какие основные налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость?
7. Какой порядок исчисления налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет?
8. В какие сроки и в каком порядке должен быть перечислен налога на добавленную стоимость в налоговые органы?
9. Что является документами налогового учета налога на добавленную стоимость, порядок их заполнения?
10. Какие налогоплательщики могут получить освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость?

Тема 3. Акцизы

1. Кто является налогоплательщиками акцизов?
2. Что относится к подакцизным товарам?
3. Что является объектом налогообложения по акцизам?
4. Какие операции не признаются объектом налогообложения акцизами?

5. Какой порядок определения налоговой базы по акцизам?
6. Какие виды налоговых ставок могут быть утверждены в НК РФ?
7. Что является налоговым периодом по акцизам?
8. Какой порядок исчисления акцизов к уплате в бюджет?
9. В какие сроки должен быть перечислены акцизы в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая декларация по акцизам?

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. Кто является налогоплательщиками налога на доходы физических лиц?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц?
3. Какие доходы облагаются и не облагаются налогом на доходы физических лиц?
4. Какой порядок определения налоговой базы по налогу на доходы физических лиц?
5. Что относится к стандартным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
6. Что относится к социальным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
7. Что относится к имущественным налоговым вычетам по налогу на доходы физических лиц?
8. Какие налоговые ставки применяются при исчислении налога на доходы физических лиц?
9. Какие особенности исчисления налога на доходы физических лиц имеются у налоговых агентов?
10. Какие особенности исчисления налога на доходы физических лиц имеются у индивидуальных предпринимателей?

Тема 5. Единый сельскохозяйственный налог

1. Кто является налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога?
2. Какой порядок перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога?
3. Что является объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу?
4. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
5. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
6. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого сельскохозяйственного налога.
7. Какая налоговая ставка применяется при исчислении единого сельскохозяйственного налога?
8. Что является отчетным и налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу?
9. В какие сроки единый сельскохозяйственный налог уплачивается в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая декларация по единому сельскохозяйственному налогу?

Тема 6. Упрощенная система налогообложения

1. Кто имеет и не имеет право применять упрощенную систему налогообложения?
2. Какой порядок перехода на упрощенную систему налогообложения?
3. При каких условиях налогоплательщик теряет право на применение упрощенной системы налогообложения?
4. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения?
5. Какие доходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
6. Какие расходы включаются в налоговую базу при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
7. Порядок определения налоговой базы при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
8. Какая налоговая ставка применяется при исчислении единого налога при применении упрощенной системы налогообложения?
9. Что является отчетным и налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения?
10. Порядок исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 7. Патентная система налогообложения

1. Кто является налогоплательщиками единого налога при применении патентной системы налогообложения?
2. Какой порядок перехода на уплату единого налога при применении патентной системы налогообложения?
3. Что является объектом налогообложения при патентной системе налогообложения?
4. Порядок исчисления налога при патентной системе налогообложения?
5. Порядок уплаты налога при патентной системе налогообложения?

Тема 8. Налог на имущество организаций

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество организаций?
2. Что является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций?
3. Какое и имущество не облагается налогом на имущество организаций?
4. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за отчетный период.
5. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций за налоговый период.
6. По какому имуществу налоговая база определяется исходя из ее кадастровой стоимости?
7. Какая налоговая ставка применяется при исчислении налога на имущество организаций?
8. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
9. В какие сроки налог на имущество организаций уплачивается в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая отчетность по налогу на имущество организаций?

Тема 9. Транспортный налог

1. Кто является налогоплательщиками транспортного налога?
2. Какие транспортные средства являются объектом налогообложения по транспортному налогу?
3. Какие транспортные средства не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу?
4. Порядок определения налоговой базы по транспортному налогу.
5. Что является отчетным и налоговым периодом по налогу на имущество организаций?
6. Порядок исчисления авансовых платежей по транспортному налогу за отчетный период?
7. Порядок исчисления транспортного налога за налоговый период?
8. Как исчисляется транспортный налог по транспортным средствам, которые находились в собственности налогоплательщика неполный календарный год?
9. В какие сроки транспортный налог уплачивается в налоговые органы?
10. В какие сроки сдается налоговая отчетность по транспортному налогу?

Тема 10. Налог на имущество физических лиц. Земельный налог

1. Кто является налогоплательщиками налога на имущество физических лиц?
2. Какое имущество является объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
3. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц.
4. Как исчисляется налог на имущество физических лиц по имуществу, которое находилось в собственности налогоплательщика неполный календарный год?
5. В какие сроки уплачивается налог на имущество физических лиц?
6. Кто является налогоплательщиками земельного налога?
7. Какие земельные участки признаются и не признаются объектом налогообложения?
8. Какие налоговые ставки установлены по земельному налогу?
9. Порядок исчисления авансовых платежей по земельному налогу для налогоплательщиков – организаций.
10. В какие сроки сдается налоговая отчетность по земельному налогу?

Тема 11. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Кто является плательщиками страховых взносов во внебюджетные фонды?
2. Какие выплаты облагаются страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам?
3. Какие выплаты не облагаются страховыми взносами для лиц, производящих выплаты физическим лицам?

4. Порядок определения базы для исчисления страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам?
5. Какие тарифы установлены для исчисления страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам?
6. Какие тарифы установлены для исчисления страховых взносов для лиц, непроизводящих выплаты физическим лицам?
7. Порядок исчисления страховых взносов для лиц, производящих выплаты физическим лицам.
8. Порядок исчисления страховых взносов для лиц, непроизводящих выплаты физическим лицам.
9. В какие сроки уплачиваются страховые взносы?
10. В какие сроки сдается отчетность по страховым взносам?

Общий алгоритм самоподготовки

В процессе подготовки к семинарскому занятию обучающийся изучает представленные выше вопросы по темам. На занятии обучающийся демонстрирует свои знания по изученным вопросам в форме устного ответа.

Шкала и критерии оценивания самоподготовки по темам семинарских занятий

- оценка «*зачтено*» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.
- оценка «*не зачтено*» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения текущего контроля

Тестирование осуществляется по всем темам и разделам дисциплины.

Процедура тестирования ограничена во времени и предполагает максимальное сосредоточение студента на выполнении теста, содержащего несколько тестовых заданий.

Уважаемые студенты!

Прежде чем приступить к выполнению заданий внимательно ознакомьтесь с инструкцией:

1. Отвечая на вопрос с выбором правильного ответа, правильный, на ваш взгляд, ответ (ответы) обведите в кружок.
2. В заданиях открытой формы впишите ответ в пропуск.
3. В заданиях на соответствие заполните таблицу.
4. В заданиях на правильную последовательность впишите порядковый номер в квадрат.
4. Время на выполнение теста – 30 минут
5. За каждый верный ответ Вы получаете 1 балл, за неверный – 0 баллов.

Максимальное количество полученных баллов 30.

Желаем удачи!

Осуществляется с целью определения качества проведения образовательных услуг по дисциплине, для оценки степени достижения студентами состояния, определяемого целевыми установками дисциплины, а также для формирования корректирующих мероприятий. Контроль осуществляется по темам дисциплины в соответствии с планом. Электронное тестирование.

Раздел 1. Федеральные налоги. Тема 1. Налог на прибыль организаций

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- +в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;

2. *Доходы от реализации – это:*
- а) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
 - б) стоимость от долевого участия в других фирмах;
 - в) стоимость реализованных основных средств;
 - +г) выручка от реализации.
3. *Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты:*
- а) оценка которых выражена в денежной форме;
 - б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
 - +в) документально подтвержденные, но в пределах норм.
4. *Убыток, полученный по итогам налогового периода, можно перенести на ...*
- +а) пять лет;
 - б) три года;
 - в) десять лет.
5. *Доход для целей исчисления налога на прибыль – это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:*
- а) и внереализационные доходы;
 - б) за минусом всех расходов;
 - +в) и имущественных прав и внереализационные доходы.
6. *Какие существуют методы начисления амортизации:*
- а) линейный, нелинейный, способ уменьшаемого остатка;
 - б) линейный, нелинейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
 - +в) линейный, нелинейный.
7. *Признание доходов по методу начисления происходит:*
- +а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
 - б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
 - в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
 - г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.
8. *К доходам, нормируемым для целей налогообложения прибыли, относятся:*
- а) представительские;
 - б) на создание резервов по сомнительным долгам;
 - в) суточные;
 - +г) все перечисленные.
9. *Налог на прибыль может уплачиваться*
- +а) один раз в год;
 - б) один раз в месяц;
 - в) ежеквартально.
10. *К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся...*
- а) доходы от продажи покупных материалов;
 - б) оплата за работников медицинских расходов;
 - +в) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

1. *В каком случае организации и предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика:*
- а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 3 млн руб.;
 - +б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;
 - в) если за три любых календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;

2. Согласно статье 164 части 2 Налогового Кодекса РФ «Налоговые ставки» налогообложение проводится по следующим ставкам:

- а) 0% 10%, 20%;
- б) 10%, 20%;
- в) 0%, 10%, 20%, 20/100%, 10/100%;
- +г) 0%, 10%, 20%, 20/120%, 10/110%.

3. При получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру...

- а) в день получения аванса;
- б) в любой день;
- +в) в течение 5 дней;
- г) в течение 3 дней.

4. НДС подлежит уплате...

- а) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) до 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- +в) равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- +а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

6. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- +б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве ИП;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.

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

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является сторона их получившая;
- +в) плательщиком НДС является сторона их передающая.

8. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20%, НДС исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- +б) по каждому виду реализации товаров при наличии раздельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 20%.

9. Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или ИП не являются плательщиками НДС:

- а) ставка НДС 0%;
- +б) без НДС;
- в) с использованием льгот.

10. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

- +а) с учетом включенной суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 20/120.

Тема 3. Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- +в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. *Подакцизными товарами являются:*
- а) парфюмерно-косметическая продукция;
 - +б) табачные изделия;
 - в) препараты ветеринарного назначения.
3. *Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:*
- +а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
 - б) продавцом при приобретении подакцизных товаров;
 - в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
4. *Твердые ставки акцизов исчисляются:*
- а) в процентах к стоимости;
 - б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
 - +в) в абсолютной сумме.
5. *Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами:*
- а) реализация денатурированного этилового спирта;
 - б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
 - +в) передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.
6. *Акцизы относятся:*
- +а) к федеральным налогам и сборам;
 - б) к региональным налогам и сборам;
 - в) к местным налогам.
7. *Налоговым периодом признается:*
- а) квартал;
 - +б) календарный месяц;
 - в) календарный год.
8. *Акцизами облагаются подакцизные товары:*
- а) произведенные исключительно на территории РФ;
 - +б) не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;
 - в) только произведенные и реализуемые на территории РФ.
9. *Не облагаются акцизами:*
- а) автомобили отечественного производства;
 - б) алкогольная продукция;
 - +в) парфюмерно-косметическая продукция.
10. *На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:*
- а) адвалорные и специфические;
 - б) адвалорные и комбинированные;
 - +в) адвалорные, специфические и комбинированные.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

1. *Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:*
- а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - +б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - в) получающие доход от источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.
2. *Вычет из совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляется независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:*
- +а) да;
 - б) нет.

3. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, на основании декларации уплачивается до:
- а) 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
 - +б) 15 июля года, следующего за налоговым периодом;
 - в) 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, вместе с подачей налоговой декларации.
4. Имущественный налоговый вычет предоставляется, если дом находился в собственности налогоплательщика:
- а) не менее 3-х лет;
 - +б) не менее 5 лет;
 - в) 5 лет и более.
5. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:
- а) предоставляется налогоплательщику;
 - +б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
6. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
- а) 18 лет;
 - б) 24 лет;
 - +в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента в возрасте до 24 лет.
7. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов:
- а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами;
 - +б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
 - в) дивиденды.
8. Физические лица, **не** занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:
- +а) по произвольной форме с указанием места, даты выплаты, вида дохода;
 - б) по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;
 - в) учет не осуществляют.
9. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был полностью использован, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:
- а) нет;
 - б) да, на последующих 3 налоговых периода;
 - +в) да, до полного его использования.
10. Налоговую декларацию **не** обязаны представлять в налоговый орган:
- а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - +в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

Раздел 2. Специальные налоговые режимы

1. Уплата единого сельскохозяйственного налога освобождает организации от уплаты:
- +а) налога на прибыль, налога на имущество организаций;
 - б) налога на прибыль, страховых взносов, налога на имущество организаций;
 - в) налога на прибыль, НДС, страховых взносов.
2. При уплате единого сельскохозяйственного налога признание доходов для целей налогообложения осуществляется в следующем порядке:
- +а) датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банки или кассу;
 - б) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств;
 - в) датой получения доходов признается день отражения средств на счетах бухгалтерского учета.
3. По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по единому сельскохозяйственному налогу не позднее:

- +а) 31 марта года, следующего за отчетным;
- б) 30 апреля года, следующего за отчетным;
- в) 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.

4. *Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:*

- а) организации, производящие детские товары;
- +б) страховщики;
- в) организации и ИП, предоставляющие юридические услуги.

5. *Для возможности применения упрощенной системы налогообложения остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:*

- +а) 150 млн руб.;
- б) 180 млн руб.;
- в) 100 млн руб.

6. *Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении упрощенной системы налогообложения, то их стоимость включается в расходы в размере:*

- а) 30%;
- б) 20%;
- +в) 100%.

7. *В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения:*

- +а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
- б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
- в) налогоплательщик по результатам года понес убыток.

8. *Патентная система налогообложения:*

- а) устанавливается НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах;
- +б) устанавливается НК РФ;
- +в) вводится законами субъектов РФ;
- г) вводится законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами муниципальных образований.

9. *Патентная система налогообложения применяется:*

- а) организациями и индивидуальными предпринимателями;
- б) индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
- в) организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
- +г) индивидуальными предпринимателями.

10. *Для перехода на патентную систему налогообложения налогоплательщик должен в установленные НК сроки подать в налоговые органы:*

- +а) заявление;
- б) уведомление;
- в) патент.

Раздел 3. Региональные налоги и местные налоги

1. *Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:*

- +а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

2. *Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:*

- +а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

3. *Какие элементы налога на имущество организаций вправе устанавливать региональные власти:*

- а) объекты налогообложения и ставки;

- б) список налогоплательщиков и ставки;
- +в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ.

4. Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере:

- а) произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- +б) произведения одной четвертой соответствующей ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- в) произведения соответствующей ставки и одной четвертой среднегодовой стоимости имущества, определенной за налоговый период.

5. Объектами налогообложения транспортным налогом **не** являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- +б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

6. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- +в) календарный год.

7. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в Налоговом кодексе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 10 раз;
- б) увеличены не более чем в 5 раз;
- +в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз.

8. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- +в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

9. Отчетным периодом по земельному налогу для налогоплательщиков – организаций признается:

- +а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный год;
- г) отчетный период не установлен.

10. Земельный налог исчисляется исходя из:

- а) площади земли;
- б) стоимости земельного участка;
- +в) кадастровой стоимости земельных участков.

11. Предприятие «А» арендует у предприятия «Б» земельный участок. Налогоплательщиком земельного налога будет:

- а) предприятие «А»;
- +б) предприятие «Б»;
- в) оба предприятия;
- г) не является ни одно из предприятий.

12. Предельный уровень налоговой ставки по имуществу физических лиц стоимостью до 300 000 руб. составляет:

- а) от 0,1 до 0,3%;
- +б) до 0,1%;
- в) от 0 до 2%.

13. По вновь приобретенному имуществу физических лиц налог уплачивается:

- а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
- б) с года, следующего за годом приобретения;
- +в) с месяца приобретения.

14. *Налог на имущество физических лиц уплачивается:*

- а) два раза в год;
- б) три раза в год;
- +в) один раз в год.

15. *Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются:*

- а) стоимость строений и транспортных средств, находящихся в собственности граждан;
- б) строения, помещения, водно-воздушные виды транспортных средств, находящиеся в собственности граждан;
- +в) строения и помещения, находящиеся в собственности физических лиц.

Раздел 4. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. *Страховые взносы во внебюджетные фонды основными плательщиками перечисляются в:*

- а) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;
- б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного медицинского страхования;
- +в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.

2. *В каких размерах не подлежат налогообложению выплаты в виде материальной помощи работникам организаций:*

- +а) в размерах, превышающих 4 000 руб. на одно физическое лицо за расчетный период;
- б) в части сумм, превышающих 3 000 руб. в расчете на календарный год на одно физическое лицо.

3. *Не включаются в состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами:*

- а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;
- +б) суточные в пределах норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
- в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. *Плательщики-работодатели уплачивают ежемесячные платежи по страховым взносам:*

- а) нет;
- б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- +в) не позднее 15-го числа каждого месяца;
- г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

5. *Плательщик страховых взносов, не являющийся работодателем, может самостоятельно рассчитать сумму взносов:*

- +а) да;
- б) да, но только по согласованию с фондами;
- в) нет, это делают фонды.

6. *Выплаты работникам гаражно-стояночного кооператива, осуществляемые за счет членских взносов, облагаются страховыми взносами:*

- +а) да;
- б) нет.

7. *Какой величины должна достигнуть база для начисления страховых взносов, когда применяется пониженный тариф страховых взносов:*

- а) 600 000 руб.;
- б) 865 000 руб.;
- +в) 912 000 руб.

8. *Отчетным периодом по страховым взносам во внебюджетные фонды является:*

- а) календарный год;
- б) I квартал, II квартал, III квартал;
- +в) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

9. *Налоговым периодом по страховым взносам во внебюджетные фонды является:*

- +а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

10. *База для начисления страховых взносов определяется:*

- а) в целом по организации с начала расчетного периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) в отдельности по каждому физическому лицу с начала расчетного периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- +в) в отдельности по каждому физическому лицу с начала расчетного периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

Шкала и критерии оценивания

Ответов на тестовые вопросы текущего контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 85% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 66 до 85% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 51 до 65% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 50% правильных ответов.

3.1.4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

ВОПРОСЫ

для подготовки к итоговому контролю

1. История развития теории налогообложения.
2. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
3. Основные элементы налогообложения.
4. Понятие налоговой системы РФ
5. Принципы налогообложения
6. Классификация налогов
7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
9. Сущность, цели, задачи налоговой политики
10. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации
11. Элементы налогообложения налога на прибыль.
12. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
13. Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль.
14. Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль.
15. Элементы налогообложения налога на добавленную стоимость.
16. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
17. Элементы налогообложения акцизов.
18. Элементы налогообложения НДС.
19. Налоговые вычеты по НДС.
20. Особенности исчисления НДС налоговыми агентами.
21. Особенности исчисления НДС индивидуальными предпринимателями.
22. Единый сельскохозяйственный налог.
23. Упрощенная система налогообложения.
24. Патентная система налогообложения.
25. Элементы налогообложения налога на имущество организаций.
26. Элементы налогообложения транспортного налога.
27. Элементы налогообложения земельного налога.
28. Элементы налогообложения налога на имущество физических лиц.

Бланк экзаменационного билета

Образец

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»

**Экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика**

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 4
по дисциплине «Налоги и налогообложение»
для студентов направления подготовки 38.03.01 – Экономика

1. Назовите основные элементы налогообложения.

2. Тестовые задания:

1. В каком случае организации и предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС:

- а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 3 млн руб.;
- б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;
- в) если за три любых календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;

2. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

3. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется при продаже дома, если он находился в собственности налогоплательщика:

- а) не менее 3-х лет;
- б) менее 3 лет;
- в) не менее 5 лет.

4. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

5. Объектами налогообложения по транспортному налогу не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

3. Задача.

Определить налог на доходы с физических лиц по следующим данным:

а) работнику начислили за январь:

- заработная плата – 15 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,

б) за февраль:

- заработная плата – 12 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,
- пособие по временной нетрудоспособности – 2400 руб.

Работник имеет на иждивении 1 ребенка.

**ПЛАНОВАЯ ПРОЦЕДУРА
проведения экзамена**

Для получения допуска к экзамену студент должен прослушать лекции, регулярно посещать семинарские занятия и принимать в них активное участие.

Студенты, пропустившие занятия должны отработать в порядке, согласованном с преподавателем. По всем видам текущего контроля должны быть получены положительные оценки. Кроме этого, должны быть сданы задания ВАРС.

Итоговый контроль проводится в форме письменного экзамена. Экзаменационный билет включает теоретический вопрос, тестовые вопросы (Тестовые задания формируются из базы заданий текущего контроля) и задачу. На подготовку к ответу на экзаменационный билет отводится 1 час.

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
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 университету
	2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом выпускающего факультета
Форма экзамена -	<i>Письменный</i>
Время проведения экзамена	Дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Результаты экзамена определяют оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и объявляют в день экзамена.

«отлично» – материал усвоен глубоко и прочно; излагается грамотно, логично, последовательно, теория увязывается с практикой; при изменении постановки вопроса студент не затрудняется; аргументирует выводы, ссылаясь не только на учебную, но и дополнительную литературу, получено более 85% правильных ответов на тестовые задания, задача решена верно.

«хорошо» – программный материал усвоен твёрдо, излагается грамотно, по существу; в ответе нет существенных неточностей, теоретические вопросы правильно увязываются с практикой, получено от 66 до 85% правильных ответов на тестовые задания, задача решена верно.

«удовлетворительно» – есть знание основного материала, но допускаются неточности в формулировках, нарушается последовательность изложения, имеются затруднения в увязке теоретического материала с практикой, получено от 51 до 65% правильных ответов на тестовые задания, в задаче возможны неточности.

«неудовлетворительно» – не усвоена значительная часть программного материала (30-40% и более). Получено менее 50% правильных ответов на тестовые задания. Задача не решена или решена неверно.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА сформированности компетенции

4.1. ПК-1 Способность к организации и ведению бухгалтерского учета (финансового, управленческого) в экономических субъектах

ИД-1 Применяет нормативные документы в области бухгалтерского учета для решения задач профессиональной детальности

Тип заданий: выбор одного варианта правильного ответа из нескольких предложенных / выбор нескольких правильных вариантов из предложенных вариантов ответов

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:
 - а) российские организаций, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
 - +в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ;
2. Согласно статье 164 части 2 Налогового Кодекса РФ «Налоговые ставки» налогообложение проводится по следующим ставкам:
 - а) 0% 10%, 20%;
 - б) 10%, 20%;
 - в) 0%, 10%, 20%, 20/100%, 10/100%;
 - +г) 0%, 10%, 20%, 20/120%, 10/110%.
3. Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или ИП не являются плательщиками НДС:
 - а) ставка НДС 0%;
 - +б) без НДС;
 - в) с использованием льгот.
4. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
 - а) адвалорные и специфические;
 - б) адвалорные и комбинированные;
 - +в) адвалорные, специфические и комбинированные.
5. Налоговую декларацию **не** обязаны представлять в налоговый орган:
 - а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - +в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

Тип заданий: установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов / установление соответствия между элементами в предложенных вариантах ответов

Тип заданий: открытого типа (самостоятельный ввод обучающимся правильного ответа в виде термина, краткого определения, цифрового значения) / Практико-ориентированные задания (кейсы)

ИД-4 Разработка бюджетов и финансовых планов хозяйствующих субъектов

Тип заданий: выбор одного варианта правильного ответа из нескольких предложенных / выбор нескольких правильных вариантов из предложенных вариантов ответов

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:
 - а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - +б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - в) получающие доход от источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.

2. Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, на основании декларации уплачивается до:
- а) 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
 - +б) 15 июля года, следующего за налоговым периодом;
 - в) 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, вместе с подачей налоговой декларации.
3. **Не** имеют права применять упрощенную систему налогообложения:
- а) организации, производящие детские товары;
 - +б) страховщики;
 - в) организации и ИП, предоставляющие юридические услуги.
4. Не включаются в состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами:
- а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;
 - +б) суточные в пределах норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
 - в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.
5. Для перехода на патентную систему налогообложения налогоплательщик должен в установленные НК сроки подать в налоговые органы:
- +а) заявление;
 - б) уведомление;
 - в) патент.

Тип заданий: установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов / установление соответствия между элементами в предложенных вариантах ответов

Тип заданий: открытого типа (самостоятельный ввод обучающимся правильного ответа в виде термина, краткого определения, цифрового значения) / Практико-ориентированные задания (кейсы)

4.2. ПК-2 Способность осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков

ИД-3 Мониторинг информационных источников финансовой информации

Тип заданий: выбор одного варианта правильного ответа из нескольких предложенных / выбор нескольких правильных вариантов из предложенных вариантов ответов

1. Признание доходов по методу начисления происходит:
- +а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
 - б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
 - в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
 - г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.
2. Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:
- а) 18 лет;
 - б) 24 лет;
 - +в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента в возрасте до 24 лет.
3. Уплата единого сельскохозяйственного налога освобождает организации от уплаты:
- +а) налога на прибыль, налога на имущество организаций;
 - б) налога на прибыль, страховых взносов, налога на имущество организаций;
 - в) налога на прибыль, НДС, страховых взносов.
4. Какие элементы налога на имущество организаций вправе устанавливать региональные власти:
- а) объекты налогообложения и ставки;

- б) список налогоплательщиков и ставки;
- +в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ.

5. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- а) за весь налоговый период;
- б) в половинном размере;
- +в) пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

Тип заданий: установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов / установление соответствия между элементами в предложенных вариантах ответов

Тип заданий: открытого типа (самостоятельный ввод обучающимся правильного ответа в виде термина, краткого определения, цифрового значения) / Практико-ориентированные задания (кейсы)

4.3. ПК-3 Способность осуществлять подбор в интересах клиента поставщиков финансовых услуг и консультирование клиента по ограниченному кругу финансовых продуктов

ИД-3 Получение информации об основных показателях финансовой ситуации клиента, мониторинг финансовых возможностей клиента

Тип заданий: выбор одного варианта правильного ответа из нескольких предложенных / выбор нескольких правильных вариантов из предложенных вариантов ответов

1. При уплате единого сельскохозяйственного налога признание доходов для целей налогообложения осуществляется в следующем порядке:

- +а) датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банки или кассу;
- б) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств;
- в) датой получения доходов признается день отражения средств на счетах бухгалтерского учета.

2. В каком случае организации и предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС:

- а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 3 млн руб.;
- +б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;
- в) если за три любых календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;

3. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- +а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- б) продавцом при приобретении подакцизных товаров;
- в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

4. Предприятие «А» арендует у предприятия «Б» земельный участок. Налогоплательщиком земельного налога будет:

- а) предприятие «А»;
- +б) предприятие «Б»;
- в) оба предприятия;
- г) не является ни одно из предприятий.

5. Плательщики-работодатели уплачивают ежемесячные платежи по страховым взносам:

- а) нет;
- б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- +в) не позднее 15-го числа каждого месяца;
- г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

Тип заданий: установление правильной последовательности в предложенных вариантах ответов / установление соответствия между элементами в предложенных вариантах ответов

Тип заданий: открытого типа (самостоятельный ввод обучающимся правильного ответа в виде термина, краткого определения, цифрового значения) / Практико-ориентированные задания (кейсы)