

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасская государственная сельскохозяйственная академия»
Агроколледж

УТВЕРЖДЕН на заседании агроколледжа
«31» августа 2021 г., протокол № 1
Директор агроколледжа Т.Б. Шайдулина



(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ
ОПЦ.03 Налоги и налогообложение
для студентов по направлению подготовки специалистов среднего звена
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Разработчик

Кемерово 2021

ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Перечень формируемых компетенций (части компетенций)

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
1	Введение. Раздел 1. Основы законодательства о налогах и сборах	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;
2	Раздел 2. Местные налоги и сборы и их роль в местном самоуправлении	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;

3	Раздел 3. Региональные налоги и специфика их расчета	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;
4	Раздел 4. Основные виды федеральных налогов, методика их расчета	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа;
5	Раздел 5. Налоговый контроль за соблюдением законодательства и ответственность за совершение налоговых правонарушений	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3	- практическое задание;
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа

Сформированность выше перечисленных компетенций предполагает, что в результате освоения дисциплины обучающийся должен (знать, уметь):

знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- принципы построения и элементы налогов систем;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации;
- понимать сущность и порядок расчетов налогов.

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

➤ **ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО** Практическое задание

1. Цель: углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а также совершенствование навыков применения знаний при выполнении практических заданий по темам дисциплины на практических занятиях, направленных на:

- формирование навыков ориентации в действующем налоговом законодательстве, нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации;
- формирование системы знаний об экономической сущности налогов, принципов построения и элементов налоговых систем, видов налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

2. Проверяемые компетенции (код) / части компетенции

ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3

3. Пример оценочного средства Практическое задание

- выполняется на практическом занятии по темам дисциплины

Практическое занятие № 1

по теме: «Налоговая система РФ, элементы налогообложения. Классификация и систематизация налогов и сборов по видам»

Цель: формирование навыков в элементах налогообложения и функциях налогов

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Устный опрос: Перечислить задачи и функции налоговых органов Российской Федерации. Охарактеризовать исторические аспекты развития налоговой системы Российской Федерации.

2. Доклад: Привести классификацию налогов в Российской Федерации: составить структурно-логическую схему.

3. Разработать таблицу элементов налогообложения по прилагаемой форме (приложение №1)

Элементы налогообложения

Приложение №1

Наименование налога	Объект налогообложения	Налоговая база	Налоговая ставка	Льготы по налогу	Налоговый период	Отчетный период	Срок уплаты	Срок предост. декларации за налоговый период	Срок предост. декларации за отчетный период
НДС									
Налог на прибыль									
Акцизы									
НДФЛ									
Налог на имущество организаций									
Транспортный налог									
Земельный налог									
УСН									
ЕСХН									
ЕНВД									
Налог на									

имущество Физических лиц									
Водный налог									

4. Устный опрос: Раскрыть понятия и положения части первой Налогового Кодекса Российской Федерации.

5. Сообщение с презентацией: Охарактеризовать права и обязанности участников налоговых правоотношений.

Практическое занятие № 2

по теме: «Заполнение налоговой декларации»

Цель: формирование практических навыков в заполнении налоговой декларации.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Отработка порядка заполнения налоговой декларации по федеральным налогам – работа с титульным листом, и прочими листами декларации.

2. Отработка правил заполнения налоговых деклараций по специальным налоговым режимам: ЕНВД, УСН, ЕСХН с использованием бланков деклараций.

2.1 Заполнить налоговую декларацию по ЕНВД за 3 квартал ООО «Альфа», которая занимается торговой деятельностью через магазин площадью 58,0 кв. м., К1-1459, К2-,0856, ОКАТО 141000000, КБК 18245612300045600000.

3. Отработка правил заполнения налоговых деклараций по региональным и местным налогам:

3.1 Заполнить налоговую декларацию по транспортному налогу ООО «Б» за 20__г., у которой на балансе числится 1 легковая автомашина мощностью 120 л. с, 1 грузовая автомашина мощностью 150 л. с., ставка транспортного налога на 20__ г. составляла по автотранспортным средствам мощностью свыше 100 л. с. 14 руб., свыше 145 л. с 35 руб.

4. Работа в группах

4.2. Подготовка алгоритма порядка направления налоговой декларации в налоговые органы страны и внесение изменений в налоговую декларацию.

Практическое занятие № 3

по теме: «Определение налоговой базы и расчет местных имущественных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц, налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения»

Цель: формирование навыков в формировании налоговой базы местных налогов и сборов.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Устный опрос: Охарактеризовать объекты налогообложения при расчете местных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц.

2. Устный опрос: Охарактеризовать объекты налогообложения при исчислении налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения.

3. Работа в группах – подготовка тематических презентаций:

3.1. на тему «Налоговая база при расчете местных налогов: земельный налог, налог на имущество физических лиц»;

3.2. на тему «Налоговая база при исчислении налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения»;

3.3. на тему «Ставки налога на землю, налога на имущество физических лиц, налога на имущество, переходящего в порядке наследования или дарения».

4. Выполнить проверочную работу «Налог на имущество физических лиц» по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

1. Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год, при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 400000 руб.,
- гараж инвентарной стоимостью 150000 руб.,
- квартиру инвентарной стоимостью 700000 руб. приобретенную 12 марта 20__ г.

Ставки налога на имущество на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах:

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

2. Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год, при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 300000 руб., расположенный на территории муниципального образования Ануйский сельский Совет Алтайского края
- жилой дом инвентарной стоимостью 400000 руб., расположенный на территории муниципального образования Беловский Сельский Совет Алтайского края

Ставки налога на имущество в муниципальных образованиях установлены в следующих размерах:

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

Суммы исчисленного налога на имущество представьте в виде таблицы:

Наименование муниципального образования	Сумма налога на имущество

Вариант №2

Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год, при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 120000 руб.,
- гараж инвентарной стоимостью 50000 руб.,
- квартиру инвентарной стоимостью 100000 руб. приобретенную 18 мая 20__ г.

Ставки налога на имущество на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

2. Исчислить налог на имущество для физического лица за 20__ год, при условии, что гражданин имеет в собственности:

- жилой дом инвентарной стоимостью 150000 руб, , расположенный на территории муниципального образования Ануйский сельский Совет Алтайского края
 - жилой дом инвентарной стоимостью 600000 руб, расположенный на территории муниципального образования Беловский Сельский Совет Алтайского края
- Ставки налога на имущество в муниципальных образованиях установлены в следующих размерах:

Инвентарная стоимость строения	Ставка налога
До 300,0 т.р.	0,003%
От 301,0 т.р. до 500,0 т.р.	0,09 %
От 501,0 т.р. до 900,0 т.р.	0,1%
Свыше 901,0 т.р.	0,3 %

Суммы исчисленного налога на имущество представьте в виде таблицы:

Наименование муниципального образования	Сумма налога на имущество

5. Выполнить практическую работу «Земельный налог» по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

Исчислить земельный налог для физического лица за 20__ год ,при условии, что гражданин имеет в собственности:

- земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства кадастровой стоимостью 456.0 т.р.
- Земельный участок, занятый магазином кадастровой стоимостью 856,0 т.р.
- земельный участок под ИЖС кадастровой стоимостью 123,0 т.р. приобретенный 25 марта 2014г.

Ставки земельного налога на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах

Кадастровая стоимость земельного участка	Ставка налога
Земли сельхозназначения	0,03%
Земли занятые под ИЖС	0,09 %
Земли для ведения личного подсобного хозяйства	0,07 %
Прочие категории земель	1,3 %

Гражданин имеет право на уменьшение налогооблагаемой базы по земельному налогу на 10,0 тыс.руб. в отношении земельного участка с разрешенным использованием земель как земли для ведения личного подсобного хозяйства.

Вариант №2

Исчислить земельный налог для физического лица за 20__ год ,при условии, что гражданин имеет в собственности:

- земельный участок для ведения личного подсобного хозяйства кадастровой стоимостью 486.0 т.р.
- Земельный участок занятый магазином кадастровой стоимостью 826,0 т.р.
- земельный участок под ИЖС кадастровой стоимостью 1523,0 т.р. приобретенный 15 марта 2014г.

Ставки земельного налога на данном муниципальном образовании и установлены в следующих размерах

Кадастровая стоимость земельного участка	Ставка налога

Земли сельхозназначения	0,03%
Земли занятые под ИЖС	0,09 %
Земли для ведения личного подсобного хозяйства	0,07 %
Прочие категории земель	1,3 %

Указанный гражданин не был привлечен к налогообложению за указанные принадлежащие ему на праве собственности земельные участки за 5 лет.

Практическое занятие № 4

по теме: «Расчет среднегодовой стоимости имущества, расчет налога на имущество организаций, заполнение налоговой декларации»

Цель: формирование практических навыков при расчете среднегодовой стоимости имущества и заполнение налоговой декларации по налогу на имущество.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие среднегодовой стоимости имущества организации по данным бухгалтерского учета.

2. Раскрыть понятие льготированного имущества при исчислении налога на имущество организации.

3. Привести алгоритм порядка расчета среднегодовой стоимости имущества организации.

4. Раскрыть понятие: Ставки по налогу на имущество организаций.

5. Отработка практических навыков по заполнению налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

5.1 Заполнить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций ООО «В», где стоимость недвижимого имущества ежемесячно составляет 456,0 тыс. руб., ставка налога на имущество 2,2 %, ОКАТО 01401000000, КБК 18240200001230000000

6. Выполнить проверочную работу «Налог на имущество организации» по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

1. Проведите начисление налога на имущество организации за 1 квартал 20__ г., 6 месяцев 20__ г., 9 месяцев 20__ г., за полный 20__ год на основании следующих данных: Стоимость имущества организации, числящегося на его балансе на каждое первое число месяца составляет:

На 01.01.20__ г 135000руб.

На 01.02.20__ г 145000 руб.

На 01.03.20__ г 135000 руб.

На 01.04.20__ г 147000 руб.

На 01.05.20__ г 178000 руб.

На 01.06.20__ г 145000 руб.

На 01.07.20__ г. 156000 руб.

На 01.08.20__ г. 165000 руб.

На 01.09.20__ г 173000 руб.

На 01.10.20__ г. 181000 руб.

На 01.11.20__ г. 181000 руб.

На 01.12.20__ г 187000 руб.

На 01.01.20__ г. 187000 руб.

Ставка налога на имущество организаций составляет 2,2 % в год.

2. Укажите каким нормативно правовым актом, устанавливаются конкретные ставки по налогу на имущество организаций _____

3. Входит ли в стоимость имущества, облагаемых налогом на имущество организаций стоимость движимого имущества ? _____ (да, нет)

4. Имеются данные по исчислению и перечислению в бюджет организацией «А» налога на имущество организации по отчетным периодам 2018 года:

Начислено налога на имущество организаций		Уплачено налога на имущество организаций	
период	Сумма, руб.	Дата уплаты	Сумма, руб.
1 квартал 2018г	45213	15.04.2018г	39516
6 месяцев 2018г	42315	27.08.2018г	45610
9 месяцев 2018г	38956	22.11.2018г	32105
2018 г	41203	15.03.2019г	50456
итого	167687		

Проведите начисление пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций в бюджет за отчетные и налоговый периоды 2018 года.

Расчет пени представьте в виде таблицы №1

Расчет начисления пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций за 2018 год

Таблица №1

Срок уплаты	Ставка Рефинансирования, 6,5 %	Сумма задолженности по налогу на имущество организации	Количество дней просрочки	Сумма пени
За 1 кв. 2018г				
За 6 м-в 2018г				
За 9 м-в 2018г				
За 2018г				
Итого сумма пени				

Вариант №2

1. Проведите начисление налога на имущество организации за 1 квартал 20__ г., 6 месяцев 20__ г., 9 месяцев 20__ г., за полный 20__ год на основании следующих данных: Стоимость имущества организации, числящегося на его балансе на каждое первое число месяца составляет:

На 01.01.20__ г 195000руб.

На 01.02.20__ г 145000 руб.

На 01.03.20__ г 235000 руб.

На 01.04.20__ г 367000 руб.

На01.05.20__ г 178000 руб.

На 01. 06. 20__ г 385000 руб.

На 01.07.20__ г. 156000 руб.

На 01.08.20__ г. 165000 руб.

На01.09.20__ г 373000 руб.

На01.10.20__ г. 381000 руб.

На 01.11.20__ г. 281000 руб.

На01.12.20__ г 387000 руб.

На 01.01.20__ г. 487000 руб.

Ставка налога на имущество организаций составляет 2,2 % в год.

2. Укажите каким нормативно правовым актом, устанавливаются конкретные ставки по налогу на имущество организаций _____
3. Входит ли в стоимость имущества, облагаемых налогом на имущество организаций стоимость движимого имущества? _____ (да, нет)
4. Имеются данные по исчислению и перечислению в бюджет организацией «А» налога на имущество организации по отчетным периодам 2018 года:

Начислено налога на имущество организаций		Уплачено налога на имущество организаций	
период	Сумма, руб.	Дата уплаты	Сумма, руб.
1 квартал 2018г	40213	28.04.2018г	39516
6 месяцев 2018г	42315	22.09.2018г	35610
9 месяцев 2018г	48956	11.12.2018г	32105
2018 г	41203	05.02.2019г	65456
итого	172687		

Проведите начисление пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций в бюджет за отчетные и налоговый периоды 2018 года.

Расчет пени представьте в виде таблицы №1

Расчет начисления пени за несвоевременную уплату налога на имущество организаций за 2018 год

Таблица №1

Срок уплаты	Ставка Рефинансирования, 6,5 %	Сумма задолженности по налогу на имущество организации	Количество дней просрочки	Сумма пени
За 1 кв. 2018г				
За 6 м-в 2018г				
За 9 м-в 2018г				
За 2018г				
Итого сумма пени				

Практическое занятие № 5

по теме: «Расчет налога на игорный бизнес»

Цель: формирование навыков расчета налога на игорный бизнес.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Устный вопрос: Охарактеризовать объекты налогообложения по налогу на игорный бизнес.

2. Раскрыть понятие: Налоговая база при исчислении налога на игорный бизнес

3. Привести алгоритм расчета налога на игорный бизнес.

4. Практическое задание.

4.1. Заполнить налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес, используя следующие данные:

- ООО «А» ИНН 2203000401 КПП 220301001 ОКАТО 01400000 имеет пять игровых столов и один стол для игры в рулетку; базовая доходность одного игрового стола составляет 30 000 руб., стола для игры в рулетку – 40 000 руб. Рассчитать сумму налога на

игорный бизнес, подлежащую оплате в бюджет. Заполнить налоговую декларацию по налогу на игорный бизнес.

Практическое занятие № 6

по теме: «Расчет налоговой базы и суммы налоговых вычетов по НДС. Расчет суммы НДС к уплате в бюджет Заполнение налоговой декларации»

Цель:

- формирование практических навыков в порядке формирования налоговой базы и налоговых вычетов по НДС,

- заполнение налоговой декларации по НДС.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие: Налогоплательщики НДС, объект налогообложения.
2. Раскрыть понятие / привести алгоритм: Налоговая база по НДС, ставки налога.
3. Порядок исчисления НДС. Порядок и сроки уплаты НДС.
4. Отработка практических навыков порядка ведения книги покупок и книги продаж, счетов фактур.

4.1 Заполнить счет-фактуру по реализации цемента в количестве 120,0 т, по цене 4,0 тыс. руб. за тонну от поставщика ООО «Ф» ИНН2203123456 КПП220301001 покупателю «В» ИНН 2203456753КПП220301001, грузоотправитель, грузополучатель тот-же.

5. Привести алгоритм порядка заполнения налоговой декларации по НДС.

6. Проверочная работа по теме «Налог на добавленную стоимость» по вариантам № 1, 2.

Вариант №1

Задача 1. ООО «Надежда» ИНН 2203004526 КПП 220301001 юридический адрес 659900 Алтайский край, г.Белокуриха улица Белогорская, 76 директор Сидоров А.П, главный бухгалтер ФИО студента в 1 квартале 20__г реализовала ООО «Прогресс» ИНН 2203452633, КПП 220301001 юридический адрес 659600 Алтайский край г.Бийск улица Правобережная, 56 директор Петров А.Н, главный бухгалтер Петрова М.Н.

- муку 1856 кг по цене 27руб.50 коп за кг, НДС по ставке 10%

-сахар 2858 кг по цене 51 руб. за кг, НДС по ставке 10%

- мясо 245 кг по цене 270 руб. за кг, НДС по ставке 10%

-кирпич 21956 шт. по цене 12 руб. за штуку, НДС по ставке 20%

выполнила строительно- монтажные работы на сумму 65000 руб, НДС по ставке 20%

-реализовала медицинскую технику на сумму 123000руб., без НДС

В течении 1 кв. 20__г в организацию поступили:

-ТМЦ на сумму 156400руб., НДС в том числе по ставке 20%

Задание:

1.Заполнить счет-фактуру по реализации товаров, работ, услуг.

2.Рассчитать сумму НДС, подлежащую к уплате (возмещению из бюджета) за налоговый период.

3.Указать в какой срок должна быть произведена уплата НДС в бюджет за 1 квартал 20__г.

Вариант №2

Задача 1. ООО «НБН» ИНН 2203015623 КПП 220301001 юридический адрес 659906, Алтайский край г. Новоалтайск улица Набережная 17. директор Сидорчук В.А., главный бухгалтер Сидорчук М.А. в январе 20__г реализовала ООО «Прогресс» ИНН 2203452633, КПП 220301001 юридический адрес 659600 Алтайский край г.Бийск улица Правобережная, 56 директор Петров А.Н, главный бухгалтер Петрова М.Н.

- крупу 1996 кг по цене 37руб.50 коп за кг, НДС по ставке 10%

-сахар 5158 кг по цене 50 руб. за кг, НДС по ставке 10%

- мясо 7045 кг по цене 250 руб. за кг, НДС по ставке 10%

- реализовала санаторно-курортные путевки на сумму 165000 руб, без НДС
-реализовала медицинскую технику на сумму 23000руб. , без НДС
В течении 1 кв. 20__г в организацию поступили:
-ТМЦ на сумму 256400рубб. НДС в том числе по ставке 20%

Задание:

- 1.Заполнить счет-фактуру по реализации товаров, работ, услуг
- 2.Рассчитать сумму НДС, подлежащую к уплате (возмещению из бюджета) за налоговый период.
- 3.Указать в какой срок должна быть произведена уплата НДС в бюджет за 1 квартал 20__г.

Практическое занятие № 7

по теме: «Расчет налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Расчет налога на доходы физических лиц, заполнение. Декларации по налогу на доходы физических лиц»

Цель:

- формирование навыков расчета налога на доходы физических лиц,
- отработка навыков составления налоговых регистров по НДФЛ.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие налоговых агентов.
2. Охарактеризовать объекты налогообложения по НДФЛ.
3. Раскрыть понятие налоговой база при исчислении НДФЛ.
4. Привести примеры имущественных, социальных, стандартных, профессиональных вычетов по НДФЛ.
5. Привести алгоритм: Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.
6. Привести алгоритм: Порядок ведения регистров по НДФЛ:
6.1.Заполнить регистр 1-НДФЛ физического лица Иванова ИИ, у которого доходы за 20__ год по коду 2000 составили:
Январь 12,0 тыс. руб.
Февраль- 10,0 тыс. руб.
Март-15,0 тыс. руб.
Апрель-25,0 тыс. руб.
Май-18,0 тыс. руб.
Июль -12,0 тыс. руб.
Сентябрь-13,0 тыс. руб.
Иванов И. И. имеет на иждивении 2- детей в возрасте 10 и 12 лет соответственно.

Практическое занятие № 8 по теме: «Заполнение налоговой декларации по акцизам. Расчет государственной пошлины»

Цель: формирование навыков заполнения налоговой декларации по акцизам и расчету государственной пошлины при оказании государственных услуг.

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Охарактеризовать объекты налогообложения по акцизам.
2. Раскрыть понятие: Налоговая база по акцизам.
3. Составить таблицу по налоговым ставки по подакцизным товарам: 1) № п/п, 2) Наименование подакцизного товара, 3) Ставка акциза.
4. Отработка практических навыков расчета государственно пошлины при совершении нотариально значимых действий – работа в группах
4.1. Определить сумму государственной пошлины при выдаче / смене паспорта:
- исходные данные: часть II НК РФ, глава 25.3 (поисковая система КонсультантПлюс).
4.2. Определить сумму государственной пошлины при государственной регистрации транспортного средства:
- исходные данные: часть II НК РФ, глава 25.3 (поисковая система КонсультантПлюс).

4.3. Определить сумму государственной пошлины при подаче искового заявления в арбитражный суд:

- исходные данные: часть II НК РФ, глава 25.3 (поисковая система КонсультантПлюс).

Практическое занятие № 9

по теме: «Налоговые санкции. Давность взыскания санкций»

Цель:

- формирование навыков в принципах привлечения к налоговой ответственности,

Вопросы, задания, выносимые на обсуждение:

1. Раскрыть понятие налогового контроля.
2. Раскрыть понятие налоговой санкции.
3. Практическое задание.

Привести алгоритм: Сроки привлечения к налоговой ответственности для юридических и физических лиц с использованием части I НК РФ (поисковая система КонсультантПлюс).

4. Работа в информационно-справочной системе: Раскрыть понятие давности привлечения к налоговой ответственности.

Практическое занятие № 10

по теме: «Налоговые правонарушения и расчет налоговых санкций за их совершение»

Цель:

- формирование навыков в порядке расчета налоговых санкций.

Вопросы, задания для работы в группах, выносимые на обсуждение:

1. Расчет налоговых санкций по статье 119 НК РФ.

1.1 Произвести расчет налоговой санкции по статье 119 НК РФ за несвоевременное предоставление налоговой декларации по налогу на прибыль организаций ООО «Р», которая сдала налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2017 г 6 июня 2018 года .

2. Привести алгоритм с использованием поисковой системы КонсультантПлюс: Расчет налоговых санкций по статье 120 НК РФ.

3. Привести алгоритм с использованием поисковой системы КонсультантПлюс: Расчет налоговых санкций по статье 122,123 НК РФ.

4. Привести алгоритм с использованием поисковой системы КонсультантПлюс: Расчет налоговых санкций по статье 116,117,118.

5. Подготовить доклад с презентацией: Виды налоговых правонарушений.

4. Критерии оценивания Практическое задание - (по 4-бальной шкале оценивания)

Оценка «отлично» - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенного задания, демонстрирует знание теоретического и практического материала с учетом междисциплинарных связей, правильный выбор варианта ответа, формулировка ответа.

Оценка «хорошо» - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенного задания, допускает незначительные неточности при ответе на теоретические вопросы, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании теоретических вопросов с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенного задания, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - ставится, если студент неверно выполняет предложенное задание, неправильно выбрана тактика действий.

5. Рекомендуемый перечень вопросов / заданий для самостоятельной подготовки

Практическое задание:

(оценочное средство)

Указания для подготовки задания к практическому занятию:

Подготовка к практическому занятию включает следующие виды работ:

- самостоятельное изучение вопросов темы;
- аналитическая работа, конспектирование текста (работа с литературой, источниками информации информационно-справочных, поисковых систем и др.);
- составление плана и тезисов выступлений на занятиях;
- подготовка сообщения, доклада, презентации по теме исследования.

Рекомендации для подготовки практического задания на организационном этапе практического занятия:

1) Анализ задания на самостоятельную работу.

2) Подбор рекомендуемой литературы, источников информации информационно-справочных и поисковых систем.

3) Составление плана самостоятельной работы.

Рекомендации для подготовки к этапу закрепления и углубления знаний при подготовке к практическому занятию:

4) Изучение рекомендуемой литературы, информации информационно-справочной и поисковых систем.

5) Выполнение заданий для самостоятельной работы:

- выполнение аналитических, письменных заданий;
- подготовка рефератов (докладов);
- подготовка презентаций и др.

➤ ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Проблемно-поисковая работа

(оценочное средство)

1. Цель: : систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических и практических знаний при организации проблемно-поисковой работы с различными источниками информации, направленных на:

- формирование навыков ориентации в действующем налоговом законодательстве, нормативных актах, регулирующих отношения организации и государства в области налогообложения, Налогового кодекса Российской Федерации;

- формирование системы знаний об экономической сущности налогов, принципов построения и элементов налоговых систем, видов налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

2. Проверяемые компетенции (код) / части компетенции

ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.3

3. Пример оценочного средства Проблемно-поисковая работа

(оценочное средство)

Используя источники информации (два и более на каждое задание - с указанным в рабочей программе дисциплины «Налоги и налогообложение» режимом доступа в информационно-справочные и информационные системы ЭБС "Лань", ЭБС "Университетская библиотека online", СПС «КонсультантПлюс» и др.) выполнить задания проблемно-поисковой работы:

№	Темы исследования проблемно-поисковой	Форма контроля
----------	--	-----------------------

п/п	работы	
Введение. Раздел 1. Основы законодательства о налогах и сборах		
Тема 1.1. Введение. Законодательство РФ о налогах и сборах.		
1	Налоговая политика.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии
Тема 1.2. Налоговая система РФ, принципы ее построения		
2	Особенности построения налоговой системы в России, промышленно развитых и развивающихся государствах.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 1.3. Система налогов и сборов в РФ		
3	Перечень федеральных, региональных, местных налогов и сборов. Специальный налоговый режим.	Сообщение, презентация. Опрос на аудиторном занятии.
Раздел 2. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ И ИХ РОЛЬ В МЕСТНОМ САМОУПРАВЛЕНИИ		
Тема 2.1. Местные налоги и сборы		
4	Порядок предоставления сведений регистрирующими органами, необходимые для исчисления местных налогов и сборов.	Составление алгоритма порядка / представление на аудиторном занятии.
Раздел 3. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СПЕЦИФИКА ИХ РАСЧЕТА		
Тема 3.1. Налог на имущество организаций		
5	Методика расчета налога на имущества.	Сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 3.2. Транспортный налог		
6	Законы Алтайского края о транспортном налоге.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 3.3. Другие виды региональных налогов и сборов		
7	Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты региональных налогов. Налог на игорный бизнес; региональные лицензионные сборы	Доклад, сообщение, презентация. Опрос на аудиторном занятии.
Раздел 4. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ФЕДЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВ, МЕТОДИКА ИХ РАСЧЕТА		
Тема 4.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)		
8	Льготы по налогу на добавленную стоимость. Ведение книги покупок и продаж.	Сообщение, презентация.
Тема 4.2. Налог на прибыль организаций		
9	Налоговый регистр по налогу на прибыль. Порядок начисления амортизации.	Составление алгоритма порядка / представление на аудиторном занятии.
Тема 4.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)		
10	Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы. Налоговый период. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные. Налоговые ставки. Порядок	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии. Составление алгоритма порядка / представление на аудиторном занятии.

	исчисления и сроки уплаты налога. Методика заполнения Декларации по налогу на доходы физических лиц и сроки ее представления в налоговые органы.	
Тема 4.4. Другие виды федеральных налогов		
11	Сущность и краткая характеристика налогов. Плательщики, объект налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты федеральных налогов. Акцизы на отдельные виды товаров, государственная пошлина, таможенная пошлина и другие.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Раздел 5. НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ		
Тема 5.1. Формы налогового контроля и порядок его проведения		
12	Порядок проведения камеральной, выездной налоговой проверки.	Таблица «Сравнительная характеристика»
Тема 5.2. Производство по делу о налоговых правонарушениях		
13	Работа с документацией: акт выездной налоговой проверки.	Доклад, сообщение, презентация. Представление результатов исследования
Тема 5.3. Общие положения об ответственности за совершение налогового правонарушения		
14	Понятие налогового правонарушения. Общие условия привлечения к ответственности. Обстоятельства, исключаящие привлечение лица к ответственности. Формы вины за совершение налогового правонарушения. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Давность привлечения к ответственности. Налоговые санкции и давность взыскания налоговых санкций.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 5.4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение		
15	Виды налоговых правонарушений и налоговые санкции за их совершение. Нарушение сроков постановки на учет в налоговые органы. Уклонение от постановки на учет, нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке. Непредставление налоговых деклараций. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. Неуплата или неполная уплата сумм налога. Методика расчета налоговых санкций.	Сообщение, презентация. Представление результатов исследования.

4. Критерии оценивания Проблемно-поисковая работа - (по 4-бальной шкале оценивания)

(оценочное средство)

Оценка «отлично» - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенный заданий самостоятельной работы, демонстрирует знание теоретического и практического материала при их выполнении; в том числе с учетом междисциплинарных связей и правильном выборе тактики выполнения заданий.

Оценка «хорошо» - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенных заданий самостоятельной работы, допускает незначительные

неточности при решении, ответе на теоретические вопросы, практические задания, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании заданий с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенных заданий самостоятельной работы, дает неполный ответ, или решение, требующих наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики решения теоретических и практических заданий возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - ставится, если студент неверно решает предложенные задания самостоятельной работы, неправильно дает их теоретическое обоснование.

5. Рекомендуемый перечень вопросов для самостоятельной подготовки

Проблемно-поисковая работа:

(оценочное средство)

Для организации проблемно-поисковой работы необходимо:

1. Изучать и анализировать изучаемые темы с использованием предлагаемых в рабочей программе источников информации в информационно-справочных и поисковых, электронных образовательных системах.

2. Самостоятельное изучение разделов, проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий для выполнения практических заданий практических работ (изложенных выше).

3. Оформление результатов самостоятельной проблемно-поисковой работы в виде структурно-логической схемы, систематической таблицы, план-конспекта и др., подготовке сообщения для отчета о выполненной работе.

5.1. Рекомендации для подготовки сообщения (до 1-2 страницы)

1) Требования к исходному материалу: предполагается использовать выписки из прочитанных монографий, учебников, журналов, записи с лектором и преподавателем, собственные мысли и другая информация по данной проблеме, теме.

2) Требования к качеству переработки и осмысления исходного материала: структура, логика изложения, аргументация и личные выводы.

3) Требования к аргументации: насколько точно она соотносится с затрагиваемыми темами, проблемами.

4) Рекомендации по недопущению характерных ошибок:

4.1) - краткость изложения темы, проблемы в сообщении - не значит поверхностного изучения материала, что может привести к ситуации, что Вы не можете ответить на дополнительные вопросы в ходе дискуссии.

4.2) - плохая структура и взаимосвязь элементов Вашего сообщения. Должно быть:

- Введение: суть, обоснование выбора данной темы, её актуальность.
- Развитие темы (основная часть): аргументированное раскрытие темы на основе собранного материала (идеи, модели, данные). Эту основу желательно структурировать (разделить) на разделы и подразделы.
- Заключение: обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области её применения и.д. Выводы должны носить не только научный характер, но и отражать Вашу личностную оценку.

5.2. Требования к структуре доклада и его представлению (не более чем на 5 страницах)

1. Вступление, где студент приветствует аудиторию.

2. Введение, в котором докладчик заинтересовывает слушателей. Студент формулирует актуальную и оригинальную тему исследования. Рассказывает про важность доклада, какие ученые работали в данной области и указывает цель работы.

3. Основная часть, где студент рассказывает все части по содержанию. То есть, в этом разделе рассказывается про методики исследования, подробно описываются все действия, которые связаны с получением результатов. Также студент может рассказать о результатах исследования, кратко изложить новую информацию, которая получена в процессе наблюдения.

4. Заключение. Здесь докладчик подводит итоги и заканчивает выступление.

5.3. Требования при подготовке презентации

В оформлении презентаций выделяют правила, описывающие: представление информации и оформление слайдов.

4. Представление информации:

1. На слайдах должны быть только тезисы, ключевые фразы и графическая информация (рисунки, графики и т.п.) – они сопровождают подробное изложение мыслей докладчика, но не наоборот;

2. Количество слайдов должно быть не более 20;

3. При докладе рассчитывайте, что на один слайд должно уходить в среднем 1,5 минуты;

4. Не стоит заполнять слайд большим количеством информации. Наиболее важную информацию желательно помещать в центр слайда;

5. По желанию можно раздать слушателям бумажные копии презентации.

5. Оформление слайдов

1. Вся презентация должна быть выдержана **в едином стиле**, на базе одного **шаблона**.

2. Стиль включает в себя:

3. общую схему шаблона: способ размещения информационных блоков;

4. общую цветовую схему дизайна слайда;

5. цвет фона или фоновый рисунок, декоративный элемент небольшого размера и др.;

6. параметры шрифтов (гарнитура, цвет, размер) и их оформления (эффекты), используемых для различных типов текстовой информации (заголовки, основной текст, выделенный текст, гиперссылки, списки, подписи);

7. способы оформления иллюстраций, схем, диаграмм, таблиц и др.

8. Необходимо обеспечить унификацию структуры и формы представления учебного материала.

9. Цветовая схема должна быть одинаковой на всех слайдах. Это создает у обучающегося ощущение связности, преемственности, стильности, комфортности.

10. В стилевом оформлении презентации не рекомендуется использовать более 3 основных цветов и более 3 типов шрифта.

11. Следует избегать излишне пёстрых стилей — оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от содержательной части доносимой информации.

12. Белое пространство признается одним из сильнейших средств выразительности, малогабаритный набор — признаком стиля.

13. Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).

14. При выборе элементов стиля (цветовых соотношений, размера текста, иллюстраций, таблиц) рекомендуется проводить проверку шаблона презентации на удобство чтения с экрана компьютера.

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.07 Налоги и налогообложение

1. Форма проведения промежуточной аттестации:

- в соответствии с учебным планом по итогам изучения дисциплины – ЭКЗАМЕН.

2. Процедура проведения

- Экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение» проводится в устных и письменных заданиях. Экзаменационный билет состоит из двух вопросов:
 - 1) теоретический вопрос - подготовка устного ответа, который может быть дополнен схемами, формулами, примерами практических выкладок алгоритмов, решений и др.
 - 2) практическое задание – решение производственных ситуаций.

Время на подготовку, выполнение и ответ:

- 1) Подготовка, объяснение заданий и критерий оценки работы 10 мин.;
 - 2) выполнение задания № 1 20 мин.;
 - 3) выполнение задания № 2 20 мин.;
 - 4) ответ и оценивание 15 мин. (чел).
-

3. Перечень вопросов для подготовки к экзамену

- для подготовки к ЭКЗАМЕНУ предложены теоретические вопросы

1. Теоретические вопросы:

1. Общие принципы установления налогов и сборов на территории Российской Федерации.
2. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность налогов.
3. Принципы построения и элементы налоговой системы.
4. Виды налогов в Российской Федерации. Общие условия установления налогов и сборов в Российской Федерации.
5. Специальные налоговые режимы, порядок установления и действия.
6. Налогоплательщики и плательщики сборов, налоговые агенты, их права и обязанности.
7. Представительство в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
8. Налоговые органы в Российской Федерации, права и обязанности налоговых органов в Российской Федерации.
9. Объекты налогообложения, принципы определения цены товаров, работ или услуг.
10. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
11. Общие вопросы исчисления налогов, отчетный и налоговый периоды. Порядок и сроки уплаты налогов.
12. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
13. Налоговая декларация. Внесение изменений в налоговую декларацию.
14. Налоговый контроль. Формы налогового контроля. Виды налоговых проверок.
15. Понятие налогового правонарушения. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
16. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий либо бездействий их должностных лиц.

17. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.

18. НДС - плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога, льготы по НДС. Вычеты по НДС.

19. НДФЛ - налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога. Стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты по НДФЛ.

20. Налог на прибыль организаций - налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога.

2. Практические задания:

1. ООО «А» реализовало контрагенту в январе 2018 г. муку на сумму 152,0 тыс. руб., в марте 2018 г. мясо на сумму 145,0 тыс. руб., в мае 2018 г. зерно пшеницы на сумму 1474,0 тыс. руб., в августе 2018 г. оказало услуги по транспортному обеспечению в сумме 46,0 тыс. руб. Рассчитайте налоговую базу по НДС по налоговым периодам.
2. ООО «Б» приобрело в январе 2018 г. легковой автомобиль стоимостью 210,0 тыс. руб., НДС в том числе; в 1 квартале 2018 г. были приобретены материалы на общую сумму 237,0 тыс. руб., НДС в том числе; в течение 1 квартала 2018 г. произведена реализация услуг на сумму 1256,0 тыс. руб. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет за 1 квартал 2018 г.
3. ООО «В» реализовало во 2 квартале 2018 г. товаров, работ, услуг на сумму 1546,0 тыс. руб., в том числе реализация санаторно-курортных путевок составила 450,0 тыс. руб. Приобретено материалов в указанном периоде на сумму 650,0 тыс. руб., НДС в том числе. Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет во 2 квартале 2018 г.
4. Предприятие осуществляет розничную торговлю в городе Белокуриха через магазин площадью 52,0 кв.м., магазин расположен в центральной части города, через магазин реализуется продовольственные товары. Коэффициент К₁ составляет 1,459. Сумма уплаченных платежей во внебюджетные государственные фонды составила 2,6 тыс. руб. за 1 квартал 2018 г.
Рассчитайте коэффициент К₂ и налог по ЕНВД за 1 квартал 2018 г.
5. Индивидуальный предприниматель осуществляет деятельность, связанную с оказанием бытовых услуг (парикмахерские услуги класса «люкс»), имеет 2 наемных работников, парикмахерская расположена в курортной зоне. К₁ составляет 1,459. Сумма уплаченных платежей во внебюджетные государственные фонды составила 3,6 тыс. руб. за 2 квартал 2018 г. Рассчитайте К₂ и налог по ЕНВД за 2 квартал 2018 г.
6. Организация применяет специальный налоговый режим в виде УСН с объектом налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. За 2018 г. получено доходов в сумме 850,0 тыс. руб., в том числе на расчетный счет организации поступило 451,0 тыс. руб., в кассу 127,0 тыс. руб. За 2018 г. организация уплатила платежей за своих работников в пенсионный фонд 36,0 тыс. руб., в ФФОМС 12,0 тыс. руб., в ФСС-9,6 тыс. руб. Рассчитайте суммы УСН к уплате в бюджет за 2018 г.
7. Организация применяет специальный налоговый режим в виде УСН с объектом налогообложения – доходы. Получено на расчетный счет в 2018 г. денежных средств за оказанные услуги:
Январь-235,0 тыс. руб.
Февраль-123,0 тыс. руб.
Апрель -45,0 тыс. руб.
Июнь -456,0 тыс. руб.
Июль-120,0 тыс. руб.
Август-130,0 тыс. руб.
Октябрь-46,0 тыс. руб.
Ноябрь-78,0 тыс. руб.

Декабрь-50,0 тыс. руб.

Сумма уплаченных платежей в государственные внебюджетные фонды составила 45,0 тыс. руб., в том числе в ноябре 2018 г. 45,0 тыс. руб. Рассчитайте сумму налога и авансового платежа по налогу.

8. Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля, мощностью 120 лошадиных сил и 95 лошадиных сил. Автомобили приобретены и поставлены на учет в органы ГИБДД марте 2018 г. Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля 120 лошадиных сил, 110 лошадиных сил и 90 лошадиных сил, а также грузовой автомобиль мощностью 210 лошадиных сил, который используется для перевозки скота. Организация является сельхозтоваропроизводителем. Рассчитайте сумму транспортного налога за 2018 г.
9. Организация начислила и выплатила своему наемному работнику за выполненные трудовые обязанности заработную плату за февраль 2018 г. в сумме 15,00 тыс. руб., за март 12,0 тыс. руб., за май 14,0 тыс. руб. Работник имеет на иждивении 2 детей в возрасте 10 и 13 лет. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате в бюджет за 2018 г.
10. Организация исчислила сумму НДФЛ по своим наемным работникам к уплате в бюджет
за январь 9,6 тыс. руб.
за февраль 8,3 тыс. руб.
за март 4,3 тыс. руб.
за апрель 5,2 тыс. руб.
Срок выплаты заработной платы, согласно коллективного договора 10 числа ежемесячно. Фактически организация производила перечисление НДФЛ в бюджет 15 числа ежемесячно. Рассчитайте сумму пени за просрочку уплаты НДФЛ в бюджет.
11. Индивидуальный предприниматель выплатил своему наемному работнику за выполненные работы заработную плату в сумме 20,0 тыс. руб. за март 2018 г., кроме того начислил себе дивиденды за 2017 г. в сумме 90,0 тыс. руб. Наемный работник имеет 1 ребенка студента очного отделения ВУЗа в возрасте 19 лет. Рассчитайте сумму НДФЛ к уплате в бюджет.
12. В июне 2018 г. Иванов И.И. отсутствовал на работе по причине болезни 15 рабочих дней. Больничный лист в организацию представлен. Месячное денежное содержание Иванова И.И. составляет 20,0 тыс. руб. в месяц. Права на стандартный вычет Иванов И.И. не имеет. Рассчитайте сумму НДФЛ за июнь 2018 г.
13. Произведите расчет среднегодовой стоимости имущества организации при условии, что на балансе по состоянию на 1.01.2018 г. числилось недвижимое имущество общей стоимостью 1500,0 тыс. руб., по состоянию на 1.07.2018 г. стоимость имущества увеличилось в связи с приобретением и стала составлять 1570,0 тыс. руб., по состоянию на 21.12.2018 г. стоимость имущества составляет 1568,0 тыс. руб.
14. Рассчитайте сумму налога на имущество организации отчетные и налоговый период 2018 г., при условии, что по состоянию на 1 число каждого месяца 2018 года стоимость недвижимого имущества составляло 200,0 тыс. руб.
15. Рассчитайте сумму налога на имущество организации за отчетные и налоговый период 2018 г., при условии, что по состоянию на 1 число каждого месяца 2018 года стоимость недвижимого имущества составляло 300,0 тыс. руб., при этом на балансе организации в числится недвижимое льготированное имущество в сумме 120,0 тыс. руб. ежемесячно.
16. Индивидуальный предприниматель имеет в собственности земельный участок общей площадью 27 соток, кадастровой стоимостью 850000 руб., который использует для ведения предпринимательской деятельности. Налоговые ставки по земельному налогу на 2018 г. установлены для земель под индивидуальное жилищное строительство 0,03 %, для прочих категорий земель 1,5 %. Разрешенное использование

земельного участка – под объекты торговли. Рассчитайте суммы земельного налога за 2018 г.

17. Индивидуальный предприниматель имеет в собственности земельный участок общей площадью 47 соток, кадастровой стоимостью 9000000 руб., который использует для ведения предпринимательской деятельности. Данный земельный участок индивидуальный предприниматель приобрел в марте 2018 г. Налоговые ставки по земельному налогу на 2018 г. установлены для земель под индивидуальное жилищное строительство 0,03 %, для прочих категорий земель 1,5 %. Разрешенное использование земельного участка – под объекты торговли. Рассчитайте суммы земельного налога за 2018 г.

18. Рассчитайте сумму налога на имущества для физического лица, при условии что гражданин имеет в собственности квартиру кадастровой стоимостью 500,0 тыс. руб., гараж кадастровой стоимостью 100,0 тыс. руб. Налоговые ставки по налогу на имущество физических лиц установлены в следующих размерах:

Кадастровая стоимость до 500,0 тыс. руб. 0,001%.

Кадастровая стоимость до 8000,0 тыс. руб. 0,03%.

Кадастровая стоимость до 900,0 тыс. руб. 0,05%.

19. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и исчислите сумму налога на прибыль ООО «Г», при этом ООО «Г» в 2018 г. реализовало товаров на сумму 2100,0 тыс. руб., материальные расходы составили 750,0 тыс. руб., заработная плата работников 90,0 тыс. руб., начисления на заработную плату 18,0 тыс. руб., общехозяйственные расходы 25,0 тыс. руб., уплата процентов по банковскому кредиту 12,0 тыс. руб., уплата пени за просрочку уплаты налоговых платежей 4,0 тыс. руб.

20. Определите налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и исчислите сумму налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль ООО «Д», при этом ООО «Д» в 2018 г. реализовало товаров, оказало услуг на сумму 4100,0 тыс. руб., материальные расходы составили 1750,0 тыс. руб., заработная плата работников 190,0 тыс. руб., начисления на заработную плату 48,0 тыс. руб., общехозяйственные расходы 75,0 тыс. руб., уплата процентов по банковскому кредиту 22,0 тыс. руб., уплата пени за просрочку уплаты налоговых платежей 4,0 тыс. руб.

Кроме того организация получила доход по депозитному счету открытому в коммерческом банке в сумме 100,0 тыс. руб. в марте 2018 г.

4. Критерии оценивания экзаменационных заданий (по 4-бальной шкале оценивания)

- оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

- оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

- оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.
