

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Кузбасская государственная сельскохозяйственная академия»
Кафедра менеджмента и агробизнеса

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
«28»августа 2023 г., протокол №1
Заведующий кафедрой


_____ А.В.Видякин
(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПРИЛОЖЕНИЕ К РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Б1.В.04 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

для студентов по направлению подготовки бакалавриата
38.03.02 Менеджмент Профиль Управление бизнесом

Разработчик: Сартакова О.А.

Кемерово 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	3
1.1 Перечень компетенций	3
1.2 Описание шкал оценивания.....	5
1.3 Общая процедура и сроки проведения оценочных мероприятий	6
2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ.....	9
2.1 Текущий контроль знаний студентов	9
2.2 Промежуточная аттестация	11
2.3 Типовой вариант зачетного тестирования	19
3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ	23

1 ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Перечень компетенций

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующей компетенции:

- **ПК-3 Способность осуществлять расчет и анализ экономических показателей результатов деятельности организации**

1.2 Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования

Конечными результатами освоения программы дисциплины являются сформированные когнитивные дескрипторы «знать», «уметь», «владеть» (З1, У1, В1, З2, У2, В2, З3, У3, В3), расписанные по отдельным компетенциям. Формирование этих дескрипторов происходит в течение изучения дисциплины по этапам в рамках различного вида занятий и самостоятельной работы.

Таблица 1 – Соответствие этапов (уровней) освоения компетенции планируемым результатам обучения и критериям их оценивания

Этап (уровень) освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения		
	Базовый (Удовлетворительно)	Продвинутый (Хорошо)	Высокий (Отлично)
Второй этап (продолжение формирования) Производит расчеты экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов	В целом успешное, но не систематическое владение навыками проведения расчетов экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов и деятельности организации и ее подразделений	В целом успешное, но отдельные пробелы владения навыками проведения расчетов экономических и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов и деятельности организации и ее подразделений	Успешное и систематическое владение навыками проведения расчетов экономичеких и финансово-экономических показателей на основе типовых методик с учетом нормативных правовых актов и показателей деятельности организации и ее подразделений

Этапы формирования компетенций реализуются в ходе освоения дисциплины, что отражается в тематическом плане дисциплины.

1.3 Описание шкал оценивания

Для оценки составляющих компетенции при **текущем контроле и промежуточной аттестации** используется балльно-рейтинговая система оценок. При оценке контрольных мероприятий преподаватель руководствуется критериями оценивания результатов обучения (таблица 1), суммирует баллы за каждое контрольное задание и переводит полученный результат в вербальный аналог, руководствуясь таблицей 2 и формулой 1.

Таблица 1 – Сопоставление оценок когнитивных дескрипторов с результатами освоения программы дисциплины

Балл	Соответствие требованиям критерия	Выполнение критерия	Вербальный аналог	
1	2	3	4	
5	результат, содержащий полный правильный ответ, полностью соответствующий требованиям критерия	85-100% от максимального количества баллов	отлично	зачтено
4	результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – более 75%) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия	75-84,9% от максимального количества баллов	хорошо	
3	результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – до 75%) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия	60-74,9% от максимального количества баллов	удовлетворительно	
2	результат, содержащий неполный правильный ответ, содержащий значительные неточности, ошибки (степень полноты ответа – менее 60%)	до 60% от максимального количества баллов	неудовлетворительно	не зачтено
1	неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа, т.е. ответ, не соответствующий полностью требованиям критерия	0% от максимального количества баллов		

Расчет доли выполнения критерия от максимально возможной суммы баллов проводится по формуле 1:

$$A = \frac{\sum_{i=1}^n m_i k_i}{5 \cdot \sum_{i=1}^n m_i} \cdot 100\% \quad (1)$$

где n – количество формируемых когнитивных дескрипторов;

m_i – количество оценочных средств i -го дескриптора;

k_i – балльный эквивалент оцениваемого критерия i -го дескриптора;

5 – максимальный балл оцениваемого результата обучения.

Затем по таблице 2 (столбец 3) определяется принадлежность найденного значения A (в %) к доле выполнения критерия и соответствующий ему вербальный аналог.

Вербальным аналогом результатов зачета являются оценки «зачтено / не зачтено», экзамена – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно», которые заносятся в экзаменационную (зачетную) ведомость (в то числе электронную) и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат, а второй хранится на кафедре.

В случае неявки студента на экзамен (зачет) в экзаменационной ведомости делается отметка «не явился».

1.4 Общая процедура и сроки проведения оценочных мероприятий

Оценивание результатов обучения студентов по дисциплине осуществляется по регламентам текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы студентов. Объектом текущего контроля являются конкретизированные результаты обучения (учебные достижения) по дисциплине.

Свой фактический рейтинг студент может отслеживать в системе электронного обучения КузГСХА (журнал оценок) <http://moodle.ksai.ru/course/index.php?categoryid=4471>.

При возникновении спорной ситуации, оценка округляется в пользу студента (округление до десятых).

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины (или её части). Форма промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом.

Итоговая оценка определяется на основании таблицы 2.

Организация и проведение промежуточной аттестации регламентируется внутренними локальными актами.

Доклады

Доклад – это краткое изложение в письменном виде содержания и результатов индивидуальной учебно-исследовательской деятельности, имеет регламентированную структуру, содержание и оформление. Его задачами являются:

1. Формирование умений самостоятельной работы студентов с источниками литературы, их систематизация;
2. Развитие навыков логического мышления;
3. Углубление теоретических знаний по проблеме исследования.

Текст доклада должен содержать аргументированное изложение определенной темы. Доклад должен быть структурирован (по главам, разделам, параграфам) и включать разделы: введение, основная часть, заключение, список используемых источников. В зависимости от тематики доклада к нему могут быть оформлены приложения, содержащие документы, иллюстрации, таблицы, схемы и т.д.

Критериями оценки доклада являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению.

Оценка «отлично» – выполнены все требования к написанию доклада обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению.

Оценка «хорошо» – основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании доклада; отсутствуют выводы.

Оценка «неудовлетворительно» – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или реферат не представлен вовсе.

Зачётное тестирование

зачётное тестирование проводится в день зачета в формате компьютерного тестирования в системе электронного обучения <http://moodle.ksai.ru/mod/quiz/view.php?id=263447>.

Для проведения тестирования выделяется аудитория, оснащенная компьютерами с доступом в сеть интернет. В ходе выполнения теста использование конспектов лекций, методической литературы, мобильных устройств связи и других источников информации запрещено. Результаты студента, нарушившего правила проведения экзаменационного тестирования, аннулируются. Студенты имеют право делать черновые записи только на

черновиках выданных преподавателем, при проверке черновые записи не рассматриваются.

Проверка теста выполняется автоматически, результат сообщается студенту сразу после окончания тестирования.

Итоговый тест состоит из 20 вопросов, скомпонованных случайным образом. Время тестирования 40 минут.

Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

2.1 Текущий контроль знаний студентов

Комплект вопросов для собеседования

Тема 1. Налоговая система и налоговая политика РФ.

Налоговая политика и ее типы. Налоги и бюджетный процесс. Понятие налоговой системы. Основные характеристики налоговых систем. Организационные принципы Российской налоговой системы. Система налогового законодательства Российской Федерации. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов.

Тема 2. Косвенные налоги: Налог на добавленную, Акцизы стоимость.

Экономическая роль налога. Характеристика основных элементов налогообложения для каждого из налогов (субъекты налогообложения, объект обложения, определение налоговой базы, ставки налога, льготы, исчисление сумм налога, порядок уплаты в бюджет).

Тема 3. Налог на доходы физических лиц.

Экономическое содержание налога на доходы физических лиц (НДФЛ). Плательщики и объект обложения НДФЛ. Налоговая база НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению. Налоговые вычеты по НДФЛ. Налоговые ставки НДФЛ. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов.

Тема 4. Налог на прибыль организаций.

Плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база. Классификация доходов и расходов организации. Методы признания доходов и расходов. Налоговые ставки. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль. Налоговый учет: понятие и цели.

Тема 5. Налог на имущество организаций.

Плательщики налога. Объекты налогообложения. Налоговая база, налоговый период, отчетный период, налоговая ставка, льготы. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу. Налоговая декларация.

Тема 6. Налог на имущество физических лиц. Транспортный налог.

Назначение налога на имущество физических лиц. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц. Налоговая база по транспортному налогу. Налогоплательщики транспортного налога. Порядок

уплаты транспортного налога физическими лицами по транспортным средствам, проданным (переданным) по доверенности.

Тема 7. Земельный налог.

Экономическое значение земельного налога. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговый период. Льготы по налогу. Порядок исчисления. Порядок и сроки уплаты.

Тема 8. Специальные режимы налогообложения.

Общие условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН). Порядок перехода на упрощенную систему налогообложения. Налогоплательщики УСН. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. Основные понятия, используемые при исчислении ЕНВД. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей. Налогоплательщики ЕСХН. Порядок и условия перехода на уплату ЕСХН и возврата к общему режиму налогообложения.

Тема 9. Патентная система налогообложения

Общая характеристика патентной системы налогообложения. Налогоплательщики. Порядок перехода на патентную систему налогообложения. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговая ставка. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Рекомендуемая тематика доклада:

1. Понятие системы налогов и сборов в Российской Федерации.
2. Состав системы налогов и сборов в Российской Федерации.
3. Принципы построения системы налогов и сборов в Российской Федерации.
4. Классификация налогов по субъекту налогообложения.
5. Классификация налогов по территориальному признаку.
6. Ставка налогообложения. Льготы по налогообложению, их виды и формы.
7. Методы и способы уплаты налога.
8. Понятие и предмет налогового права
9. Таможенные органы в Российской Федерации как участники налоговых правоотношений.
10. Органы, осуществляющие налоговый контроль.
11. Понятие и виды налогоплательщиков.
12. Правовой статус физических лиц и организаций как налогоплательщиков.
13. Другие категории налогоплательщиков и их правовое положение.
14. Налоговый кодекс РФ в системе источников налогового права.

15. Понятие субъекта налогового правоотношения.
16. Физические лица как плательщики налогов.
17. Особенности установления и введения федеральных налогов и сборов.
18. Особенности взимания федеральных налогов и сборов.
19. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.
20. Правовой режим взимания государственной пошлины.

Разноуровневые задачи

Тема 1. Налоговая система и налоговая политика РФ.

Задача 1. Нарушен установленный срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на 20 дней. Определите сумму штрафа.

Задача 2. Налогоплательщик не перечислил ЕНВД за 3 квартал 2016 года в установленный срок (25.10.16г.) Задолженность в сумме 1000 тыс. р. была уплачена 26.09.2017 г. Рассчитайте размер пени.

Тема 2. Косвенные налоги: Налог на добавленную стоимость, Акцизы.

Задача 1. Сумма по декларации к уплате за 1 квартал 2013 г. составила 90 000 руб. Укажите до какого числа, и в какой сумме должен быть уплачен НДС за 1 квартал 2013 г.

Задача 2. На расчетный счет компании – плательщика НДС – поступило 253 000 руб. в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 10 процентов. Определите сумму НДС, которую бухгалтер должен начислить к уплате в бюджет с полученной предоплаты.

Задача 3. Компания арендует помещение под офис у муниципалитета. Сумма арендной платы – 23 600 руб. в месяц с учетом НДС. Оплачивая аренду, компания должна:

А. перечислить на счет муниципалитета 23 600 руб.

Б. удержать и перечислить в бюджет НДС в сумме 3600 руб., а 20 000 руб. – на счет муниципалитета

В. перечислить в бюджет НДС в сумме 4248 руб., а 23 600 руб. – на счет муниципалитета

Г. коммерческая организация не имеет права арендовать имущество у муниципалитета

Задача 4. Предприятие ООО «Миг», занимающееся реализацией товаров, планирует воспользоваться правом на освобождение от уплаты НДС с октября 2013 года. За три предшествующих месяца выручка организации от реализации товаров составила: за июль – 641 000 руб. (в т.ч. НДС); за август – 778 000 руб. (в т.ч. НДС); за сентябрь – 803 200 руб. (в т.ч. НДС). Определить общую сумму выручки ООО «Миг» за три месяца без учета налогов. Установить имеет ли ООО «Миг» право на освобождение от уплаты НДС

Задача 5. Предприятие «Луч» реализовало продукцию и выставило счет покупателю на сумму 236 тыс. руб. При производстве этой продукции были использованы материалы, приобретенные у поставщика на сумму 164 000 руб., в том числе НДС.

Исчислить НДС к уплате в бюджет.

Задача 5. Определите плательщиков акцизов, объект налогообложения и операции, которые не подлежат налогообложению, в следующих ситуациях:

1. Ликероводочный завод производит и реализует алкогольную продукцию оптовой организации и фирменному магазину.

2. Нефтеперерабатывающее предприятие реализует бензин и дизельное топливо АЗС.

3. Филиал табачной фабрики производит сигареты первого и второго класса из давальческого сырья и реализует организации розничной торговли

Задача 6. Предприятие выпускает горюче-смазочные материалы. В январе текущего года предприятие произвело бензин автомобильный, не соответствующий "Евро-5" на сумму 50 млн р., бензин автомобильный марки «Аи-92» в количестве 7 тыс. тонн на сумму 80,5 млн р., бензин автомобильный марки «Аи-95» в количестве 10 тыс. тонн на сумму 130 млн р., (бензин обеих марок соответствует "Евро-5"), дизельное топливо в количестве 3 тыс. тонн на сумму 20,34 млн р.

Определить сумму акциза отдельно по каждому виду подакцизного товара.

Задача 7. Табачная фабрика выпускает сигареты без фильтра. В налоговом периоде реализовано 500 пачек сигарет. Максимальная розничная цена составляет 23 р. за пачку.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

Задача 1. А.В. Образцова – главный бухгалтер московской коммерческой компании – в период с 17 по 19 сентября 2013 года находилась в служебной командировке в Нижнем Новгороде. Согласно приказу директора компании, работникам бухгалтерии суточные при командировках по территории России выплачиваются в повышенном размере – 800 руб. в день. Какую сумму НДФЛ должна будет удержать компания с выплаченных Образцовой суточных (полагаем, что прав на налоговые вычеты у Образцовой нет)?

Задача 2. Москвина Е.П. продала дачу, которая находилась в ее собственности 2 года, за 1 125 000 руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц, если Москвина Е.П. в данном налоговом периоде если иного имущества она не продавала

а) 25 000 руб.

б) 125 000 руб.

в) налоговая не будет увеличена

Задача 3. За май текущего года Трифоновой Л.Н. была начислена заработная плата в сумме 30 000 руб. Доход, исчисленный нарастающим итогом с начала текущего года, не превысил 280 000 руб. Какую величину будет составлять налоговая база по НДФЛ, если дочь Трифоновой – студентка 3 курса очного отделения МАИ?

Задача 4. В августе Ильиной Н.М. была получена заработная плата в размере 43 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 15 000 руб. Также в августе Ильиной были получены алименты на сумму 17 000 руб. Определите налоговую базу по НДФЛ

Задача 5. Теплов В.М. продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года, за 455 000 руб. В какой сумме полученный от продажи автомобиля доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ, если Теплов В.М. в данном налоговом периоде другого имущества не продавал?

Задача 6. Гражданин Германии прибыл в Москву 01 августа 2013 г. С 02.09. 2013 и до 31.01. 2014 года он выполнял работы для ОАО "Заря" по договору подряда, проживая при этом в России. По какой ставке подлежат обложению налогом на доходы физических лиц доходы, полученные гражданином Германии от ОАО "Заря в январе 2010 г.

а) 30%, б) 13%, в) 35%

Тема 4. Налог на прибыль организаций.

Задача 1. В марте 2013 года компания приобрела принтер стоимостью 68 880 руб. (в том числе НДС). Нужно ли в налоговом учете включить этот объект в состав амортизируемого имущества?

Задача 2. Какие методы амортизации основных средств могут использоваться в 2013 году для целей налогообложения прибыли по объектам, входящим в третью амортизационную группу (со сроком полезного использования от трех до пяти лет включительно)?

Задача 3. В 2012 году выручка организации составила (без налога на добавленную стоимость) в 1–м квартале – 1 млн. руб., во 2–м квартале – 1 млн. руб., в 3–м квартале – 1 млн. 900 тыс. руб., в 4–м квартале выручки не было. Имеет ли право организация перейти с 01.01.13 на кассовый метод определения доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

Задача 4. Из списка выберите те расходы, которые можно учесть в целях налогообложения прибыли:

а) Расходы по договорам гражданско–правового характера (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации

б) Суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду

в) Расходы на сертификацию продукции и услуг

г) Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации

Задача 5. В 2010 году компания применяла общий режим налогообложения и получила убытки в размере 1 000 000 руб. Ставка налога

на прибыль – 20%. По итогам 2012 года компания получила прибыль в размере 2 000 000 руб. В каком размере компания вправе уменьшить налоговую базу 2012 года на сумму убытков 2010 года?

0 руб.

100 000 руб.

200 000 руб.

1 000 000 руб.

Задача 6. В 1 квартале 2013 года ЗАО «Актив» потратило на проведение завтраков и обедов представителей другой фирмы 36 000 руб. (в т. ч. НДС). Кроме того, для организации отдыха работников другой фирмы сотрудник «Актива» приобрел билеты в театр. Стоимость билетов – 10 000 руб. Фонд оплаты труда за 1 квартал 2013 года составил 500 000 руб. Выручка от реализации продукции (без НДС) 2 000 000 руб. Определить фактическую сумму представительских расходов и размер представительских расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль.

Тема 5. Налог на имущество организаций.

Задача 1. 2 декабря 2013 года компания приобрела здание склада за 8 835 840 руб. (в том числе НДС – 1 347 840 руб.) для хранения продукции, облагаемой НДС.

В этом же месяце право собственности на здание было официально зарегистрировано, здание введено в эксплуатацию в составе основных средств, а входной НДС, уплаченный поставщику, принят к вычету. И в бухгалтерском, и в налоговом учете срок полезного использования здания был установлен в 30 лет, амортизацию стали начислять линейным способом.

Компания работает на общей системе налогообложения, является плательщиком налога на имущество организаций. Ставка налога на имущество в регионе, где расположена компания, – 2,2 процента. Предположим, что других основных средств у компании нет, и больше в 2013 году она их не приобретала. Какую сумму налога на имущество организаций компания должна заплатить в бюджет по итогам 2013 года?

Тема 6. Налог на имущество физических лиц. Транспортный налог.

Задача 1. 15 июля 2013 года компания приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 120 л. с., а 21 июля 2013 года зарегистрировала его в ГИБДД и ввела в эксплуатацию. Ставка – 14 руб./л.с. Какую сумму транспортного налога должна заплатить компания за 2013 год по этому автомобилю (никаких льгот не предусмотрено)?

Задача 2. 1 октября 2013 года ООО «Спитфайр» купило и зарегистрировало в ГИБДД грузовой автомобиль. 22 декабря того же года организация сняла с учета в ГИБДД данный автомобиль в связи с продажей. За какие месяцы нужно уплачивать транспортный налог?

Задача 3. ООО «Нептун» продало грузовой автомобиль мощностью 155 л.с. в сентябре 2012 года. В этом же месяце является машину сняли с учета в

ГИБДД. Ставка транспортного налога – 25 руб. Чему будет равен авансовый платеж за 3 квартал?

Задача 4. ООО «Спектр» 1 октября 2011 года купило, а 31 октября 2011 года продало легковой автомобиль. Постановка и снятие с учета в ГИБДД также произошли в этом месяце. Нужно ли сдавать декларацию по транспортному налогу за 2011 год?

Задача 5. ООО «Юпитер» купило и поставило на учет в ГИБДД легковой автомобиль в марте 2012 года. Мощность двигателя – 105 л.с. Ставка транспортного налога – 20 руб. Чему будет равен транспортный налог за 2012 год?

Тема 7. Земельный налог.

Задача 1. Компания приобрела 1/3 участка земли за 3,540 млн.руб. Согласно выписке из Росреестра кадастровая стоимость участка составляет 4,112 млн.руб. Право собственности на землю зарегистрировано 05.03.2015. Налоговая ставка 1,5%. Права на льготы по земельному налогу компания не имеет. Рассчитайте земельный налог за 2015 год.

Задача 2. Компания зарегистрировала право собственности на участок 18.10.2015. Кадастровая стоимость земли составляет 8,5 млн.руб. Налоговая ставка 1,5%.

В соответствии с решением городской думы компания имеет право на льготу в виде освобождения от уплаты 60% суммы налога, исчисленного в соответствии с НК РФ. Чему равен земельный налог к уплате за 2015 год?

Задача 3. Компании принадлежит 18/23 земельного участка кадастровой стоимостью 11,588 млн.руб. 15.05.2016 компания продала свою долю за 8 млн.руб. В тот же день право собственности перешло к покупателю. Ставка налога 0,3%. Рассчитайте земельный налог за 2016 год.

Тема 8. Специальные режимы налогообложения.

Задача 1. По итогам первого полугодия 2013 года доходы ООО "Раздолье" составили 600 000 руб., расходы – 500 000 руб. Установить налоговую базу по ЕСХН за первое полугодие, определить авансовый платеж по ЕСХН к уплате.

Задача 2. В 2013 году ЗАО "Рыбхоз" перешло на уплату ЕСХН. За 2012 год организацией был получен убыток 200 000 руб. По итогам 2013 года организация получила доход в размере 600 000 руб., расход за этот же период составил 400 000 руб. Определить сумму ЕСХН за 2013 г.

Задача 3. Налогоплательщиком по итогам предыдущего налогового периода получены:

- доходы в сумме 900 тыс. руб.;
- расходы – 1 100 000 руб.

При этом по итогам полугодия предыдущего налогового периода был уплачен авансовый платеж по единому сельскохозяйственному налогу в сумме 2 тыс. руб.

По итогам отчетного года налогоплательщиком получены:

- доходы в сумме 1 300 000 руб.;
- расходы составили 800 тыс. руб.

По итогам полугодия налогоплательщик перечислил авансовый платеж на сумму 5 тыс. руб.

Рассчитайте сумму ЕСХН, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. По итогам 2013 г. величина доходов организации, применяющей УСН и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, составила 5 000 000 руб., а величина расходов – 4 000 000 руб.

Определить налоговую базу по единому налогу, сумму единого налога, налоговую базу по минимальному налогу, сумму минимального налога.

Задача 5. ООО «Заря» с 1 января 2008 года применяет упрощенную систему налогообложения. Налог фирма платит с разницы между доходами и расходами. По итогам 2008 года фирма получила убыток в размере 20 000 руб. В результате по итогам 2008 года компания заплатила минимальный налог в размере 10000руб.

2009 год «Заря» закончила со следующими показателями:

- доходы – 1100000руб;
- расходы – 680000 руб.

Рассчитать сумму единого налога за 2009 год.

Задача 6. ЗАО «Колос» планирует с 1 января 2014 г. перейти на упрощенную систему налогообложения. Какой максимальный уровень доходов должна иметь организация за 9 месяцев 2013 г., чтобы иметь право перейти на этот спецрежим?

Тема 9. Патентная система налогообложения.

Задача 1. Индивидуальный предприниматель осуществляет розничную торговлю разборными металлическими стеллажами, состоящими из элементов (стойки, полки, кронштейны, задние стенки). Покупатели за наличный расчет приобретают отдельные элементы в различных количествах. Торговлю предприниматель осуществляет с торгового зала площадью 40 кв. м, арендуемого у организации. В договоре аренды указано, что в аренду передается нежилое помещение площадью 40 кв. м для использования в качестве объекта стационарной торговой сети. Рассчитайте сумму налога при патентной системе налогообложения, если годовая сумма патента составляет 120 000 руб., предприниматель прекратил свою деятельность 31 августа. Укажите сроки уплаты налога.

Задача 2. Индивидуальный предприниматель оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов автомобильным транспортом. Средняя численность работников до 31 октября составляла 10 человек, а с 1 ноября были дополнительно приняты на работу на условиях внешнего совместительства 3 человека и по договорам гражданско-правового характера 4 человека. Рассчитайте сумму налога при патентной системе

налогообложения, если сумма потенциально возможного к получению годового дохода законом субъекта РФ установлена в размере 4 млн руб. Укажите сроки уплаты налога.

2.2 Промежуточная аттестация

Вопросы к зачету

1. Налоги как предпринимательские издержки и их отражение при составлении экономических разделов планов
2. Прямые налоги: отличительные особенности и краткая характеристика.
3. Косвенные налоги: отличительные особенности и краткая характеристика.
4. Понятие налога и сбора. Отличительные признаки налога от сбора. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
5. Виды налогов и сборов в Российской Федерации и их классификация.
6. Условия установления налогов и сборов. Права и обязанности налогоплательщиков.
7. Налоговый кодекс — основной налоговый закон Российской Федерации. Общая характеристика частей НК РФ.
8. Права и обязанности налоговых органов.
9. Обязанности, права и ответственность налогоплательщиков и налоговых агентов.
10. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
11. Влияние учетной политики в целях налогообложения на налоговые обязательства организации.
12. Принципы налогового планирования.
13. Налог на добавленную стоимость: механизм взимания налога, плательщики налога.
14. Налог на добавленную стоимость: объекты налогообложения, определение налоговой базы.
15. Налог на добавленную стоимость: ставки налога, порядок ведения бухгалтерского учета по НДС.
16. Налог на добавленную стоимость: льготы по НДС, порядок исчисления налога, сроки уплаты налога.
17. НДС: счета фактуры, налоговые вычеты.
18. Бухгалтерский учет и налоговая отчетность по НДС
19. Акцизы: перечень подакцизных товаров, налогоплательщики, объект налогообложения.
20. Бухгалтерский учет и налоговая отчетность по акцизам
21. Налог на доходы физических лиц: субъекты налогообложения, формирование облагаемого дохода.
22. Налог на доходы физических лиц: система вычетов по налогу.
23. Налог на доходы физических лиц: ставки налогообложения, отражение в учете, сроки уплаты.

24. Налогообложение деятельности индивидуального предпринимателя на общей системе налогообложения.

25. Порядок декларирования доходов физическими лицами. Декларация 3-НДФЛ.

26. Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Объект обложения налогом.

27. Налог на прибыль организаций. Налоговый период. Порядок исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

28. Порядок признания доходов и расходов при налогообложении прибыли организаций.

29. Налог на прибыль организации: классификация доходов и расходов и формирование налоговой базы

30. Налог на прибыль организации: аналитические регистры налогового учета. Порядок формирования налоговой базы.

31. Налог на прибыль организации: оценка остатков незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных при формировании регистра налогового учета «расходы».

32. Водный налог: основные элементы налога.

33. Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов: основные элементы налога.

34. НДС: налогоплательщики, объект, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

35. Плательщики, порядок и сроки уплаты государственной пошлины.

36. Налог на имущество организаций: характеристика основных элементов налога.

37. Налог на имущество организаций: расчет налоговой базы, ставки налога, особенности уплаты налога по месту нахождения обособленного подразделения.

38. Налог на игорный бизнес: основные элементы налога.

39. Транспортный налог: основные элементы налога.

40. Земельный налог: общие положения и налогоплательщики налога.

41. Земельный налог: порядок исчисления и сроки уплаты авансовых платежей по налогу.

42. Земельный налог: определение налоговой базы. Налоговые льготы.

43. Налог на имущество физических лиц: основные элементы.

44. Налог на имущество физических лиц: порядок исчисления, сроки уплаты. Налоговые льготы.

45. Торговый сбор: плательщики, объект, период, ставка.

46. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог).

47. УСНО: основные элементы налога, порядок и условия начала и прекращения применения

48. УСНО: порядок определения и признания доходов и расходов.

49. Порядок исчисления и уплаты налога при УСНО

50. ЕНВД: основные понятия и виды предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ЕНВД, налоговый период.

51. ЕНВД: налогоплательщики, объекты и формирования налоговой базы, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты.

52. Раздельный учет на предприятиях, применяющих специальные налоговые режимы и общую систему налогообложения: его влияние на налоговые обязательства организации.

53. Страховые взносы: плательщики, объект и база исчисления у источника выплаты (налогового агента).

54. Страховые взносы: расчетный и отчетный периоды, определение даты выплаты и тарифы.

55. Налоговое планирование как составная часть экономического планирования в организации

56. Налоговое планирование в организации: задачи и методы.

57. Принятие организационно-управленческих решений в сфере налогообложения с целью оптимизации налоговой нагрузки

58. Понятие налоговой нагрузки на предприятие и методы ее оценки при принятии организационно-правовых решений

2.3 Типовой вариант зачетного тестирования

Вариант 1

1. Организации, перешедшие на уплату ЕСХН, освобождаются от уплаты следующих налогов:

- а) акцизы
- б) налог на прибыль организаций
- в) налог на добавленную стоимость
- г) единый социальный налог

2. Не является объектом налогообложения транспортного налога:

- а) весельные лодки
- б) автомобили
- в) снегоходы

3. НДС к уплате определяется:

а) разница между суммой налога исчисленной к уплате в соответствии с положениями Налогового кодекса и суммой налога уплаченной поставщикам материалов

б) сумма налога, начисленная в соответствии с положениями Налогового кодекса уменьшенная на налоговые вычеты

в) разница между суммой налога исчисленной к уплате в соответствии с положениями Налогового кодекса и суммой налога уплаченной поставщикам основных средств

4. К региональным налогам относятся:

- а) налог на доходы физических лиц
- б) налог на имущество организаций
- в) налог на добычу полезных ископаемых

5. Какой расчетный период установлен по страховым взносам?

- а) календарный год
- б) полугодие
- в) квартал

6. Налоговый период по акцизам:

- а) календарный год
- б) календарный месяц
- в) квартал

7. В течение какого срока налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и сборов?

- а) в течение 3 лет
- б) бессрочно
- в) в течение 10 лет
- г) в течение 4 лет

8. Срок уплаты налога установлен:

- а) ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) авансовый платеж до 20-го числа текущего налогового периода и сумма налога не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) равными долями два раза в месяц 10-го числа и 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

9. Не признается объектом налогообложения НДС:

- а) оказание услуг на безвозмездной основе;
- б) строительство складского помещения собственными силами организации;
- в) передача основных средств организации-правопреемнику при реорганизации;
- г) передача прав требования долга по договору купли-продажи товаров.

10. Косвенным налогом не являются налоги:

- а) на добавленную стоимость
- б) на землю

- в) на имущество организаций
- г) акцизы

11. Сколько раз в календарном году организация - плательщик налога на имущество должна подать декларацию по этому налогу?

- а) Три раза
- б) Четыре раза
- в) Один раз

12. Товары, облагаемые акцизами:

- а) спирт коньячный;
- б) виноматериалы;
- в) мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.)
- г) ювелирные изделия.

13. Государственная пошлина устанавливается:

- а) в рублях и в процентном отношении
- б) в процентах от оспариваемой суммы
- в) в твердо установленной сумме.

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

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

15. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) организации и индивидуальные предприниматели
- б) только юридические лица
- в) организации и физические лица
- г) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

16. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет при приобретении жилья не был использован полностью, то его остаток:

- а) не может быть перенесен на последующие налоговые периоды
- б) может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования
- в) может быть перенесен на последующие три налоговых периода.

17. Налоговый период по транспортному налогу составляет:

- а) квартал, полугодие, 9 месяцев

- б) календарный год
- в) календарный месяц.

18. Возврат госпошлины происходит:

- а) по решению налоговых органов о возврате пошлины
- б) на основании определения суда о возврате государственной пошлины
- в) по письменному заявлению налогоплательщика.

19. В рамках договора простого товарищества налог на имущество уплачивается:

- а) участником ведущим общие дела
- б) каждым участником
- в) генеральным директором

20. Что является налоговой базой по земельному налогу?

- а) Текущая рыночная стоимость земельного участка
- б) Кадастровая стоимость земельного участка
- в) Стоимость земельного участка, отраженная в договоре купли-продажи земли

Ключ:

1. б, в	2. а	3. б	4. б	5. а
6. б	7. г	8. б	9. г	10. б, г
11. б	12. а, в	13. а	14. б	15. в
16. б	17. б	18. б	19. б	20. б

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ

Оценка знаний по дисциплине проводится с целью определения уровня освоения предмета, включает:

- доклады;
- разноуровневые задачи.

Оценка качества подготовки на основании выполненных заданий ведется преподавателям (с обсуждением результатов), баллы начисляются в зависимости от соответствия критериям таблицы 1.

Оценка качества подготовки по результатам самостоятельной работы студента ведется:

- 1) преподавателем – оценка глубины проработки материала, рациональность и содержательная ёмкость представленных интеллектуальных продуктов, наличие креативных элементов, подтверждающих самостоятельность суждений по теме;
- 2) группой – в ходе обсуждения представленных материалов;
- 3) студентом лично – путем самоанализа достигнутого уровня понимания темы.

По дисциплине предусмотрены формы контроля качества подготовки:

- текущий (осуществление контроля за всеми видами аудиторной и внеаудиторной деятельности студента с целью получения первичной информации о ходе усвоения отдельных элементов содержания дисциплины);
- промежуточный (оценивается уровень и качество подготовки по конкретным разделам дисциплины).

Результаты текущего и промежуточного контроля качества выполнения студентом запланированных видов деятельности по усвоению учебной дисциплины являются показателем того, как студент работал в течение семестра. Итоговый контроль проводится в форме промежуточной аттестации студента – зачета.

Текущий контроль успеваемости предусматривает оценивание хода освоения дисциплины, промежуточная аттестация обучающихся – оценивание результатов обучения по дисциплине, в том посредством испытания в форме зачета.

Для оценки качества подготовки студента по дисциплине в целом составляется рейтинг – интегральная оценка результатов всех видов деятельности студента, осуществляемых в процессе ее изучения. Последняя представляется в балльном исчислении согласно таблице 2.

Преподаватель проверяет правильность контролирует знание студентом пройденного материала с помощью собеседования или тестирования.

Проработка конспекта лекций и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. К экзамену допускаются студенты, выполнившие все виды текущей аттестации – практические занятия, контрольные работы, задание для самостоятельной работы.