

Приложение к рабочей программе дисциплины

Налоги и налогообложение

Направление подготовки – 26.03.04 Инженерно-экономическое обеспечение технологий и бизнес-процессов водного транспорта

Направленность (профиль) – Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов организаций водного транспорта

Учебный план – 2025 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;

- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения.

2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний

2.1 Общие сведения о ФОС

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный и письменный экспресс-опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, оценка качества содержания и подачи рефератов, проверка правильности выполнения задач домашнего задания.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящий из материалов для устного и письменного экспресс-опроса, защиты рефератов, включающий критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящий из материалов контроля, критериев и шкалы оценивания.

Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация (количество заданий, работ)				Промежуточная аттестация
	Устный экспресс-опрос	Письменный экспресс-опрос	Защита рефератов	практические задания	
Тема 1. Сущность и виды налогов	+	+	+	-	Экзамен
Тема 2. Налоговая политика Российской Федерации	+	+	+	-	
Тема 3. Налог на доходы физических лиц	+	+	+	+	

Тема 4. Налог на прибыль	+	+	+	+
Тема 5. Налог на добавленную стоимость	+	+	+	+
Тема 6. Акцизный налог	+	+	+	+
Тема 7. Государственная и таможенная пошлины	+	+	+	+
Тема 8. Водный налог	+	+	+	+
Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых	+	+	+	+
Тема 10. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	+	+	+	+
Тема 11. Региональные налоги Российской Федерации	+	+	+	+
Тема 12. Местные налоги Российской Федерации	+	+	+	+
Тема 13. Специальные режимы налогообложения	+	+	+	+

2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

2.2.1. Устный экспресс-опрос

Устный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос.

Экспресс опрос не предполагает тотального опроса студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практическом занятии.

Вопрос
Тема 1. Сущность и виды налогов
1. В чем заключается сущность налогов?
2. Перечислите функции налогов?
3. Назовите элементы налогов?
4. Что включает исчисление налога?
5. Что является моментом уплаты налога?
6. Назовите способы взимания налогов?
7. Перечислите фундаментальные принципам налогообложения РФ.
8. Перечислите организационные принципам налогообложения РФ.
9. Что такое налоговая льгота?
10. Что такое налоговая ставка?
Тема 2. Налоговая политика Российской Федерации
1. Что такое налоговая политика государства?
2. Принципы налоговой политики РФ?
3. Какие выделяют типы налоговой политики государства?
4. Какие выделяют цели налоговой политики государства?
5. Перечислите задачи налоговой политики РФ.
6. Какие выделяют модели налоговой политики государства?
7. Какие выделяют методы налоговой политики государства?
8. Дайте характеристику Государственным органа в налоговой сфере РФ.
Тема 3. Налог на доходы физических лиц
1. Сущность налога и его плательщики?
2. Объекты налогообложения?
3. Объекты, не подлежащие налогообложению?

4. Порядок исчисления налоговой базы?
5. Налоговые ставки и период?
6. Группы налоговых вычетов?
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
8. Кто должен представлять налоговую декларацию?
9. Кто признается резидентом?
Тема 4. Налог на прибыль
1. Сущность налога и его плательщики?
2. Какие организации не уплачивают налог на прибыль?
3. Объекты налогообложения?
4. Порядок исчисления налоговой базы?
5. Назовите условия признания затрат расходами?
6. Какие расходы признаются убытками отчетного периода?
7. Налоговые ставки и период?
8. Налоговые вычеты?
9. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
10. Сроки представления налоговой декларации?
Тема 5. Налог на добавленную стоимость
1. Сущность налога и его плательщики?
2. Кто не является плательщиком налога?
3. Объекты налогообложения?
4. Объекты, не подлежащие налогообложению?
5. Порядок исчисления налоговой базы?
6. В какой момент возникают налоговые обязательства?
7. Налоговые ставки и период?
8. Налоговые вычеты?
9. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
10. Сроки представления налоговой декларации?
Тема 6. Акцизный налог
1. Сущность налога и его плательщики?
2. Объекты налогообложения?
3. Перечислите подакцизные товары?
4. Какие подакцизные товары не являются объектом налогообложения?
5. Порядок исчисления налоговой базы?
6. Налоговые ставки и период?
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
8. Сроки представления налоговой декларации?
Тема 7. Государственная и таможенная пошлины
1. Сущность государственной пошлины?
2. Кто является плательщиком государственной пошлины?
3. Объекты налогообложения по государственной пошлины?
4. Порядок исчисления и сроки уплаты государственной пошлины?
5. Сроки представления налоговой декларации по государственной пошлины?
6. Кто является плательщиком таможенной пошлины?
7. Объекты налогообложения по таможенной пошлины?
8. Что относится к таможенным платежам?
Тема 8. Водный налог
1. Сущность налога и его плательщики?
2. Объекты налогообложения?
3. Что не относится к объектам налогообложения?
4. Что такое специальное водопользование?
5. Порядок исчисления налоговой базы?
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
7. Сроки представления налоговой декларации?
Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых
1. Сущность налога и его плательщики?
2. Объекты налогообложения?

3. Что не относится к объектам налогообложения?
4. Что относится к полезным ископаемым?
5. Порядок исчисления налоговой базы?
6. В каких пределах установлены налоговые ставки?
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
8. Сроки представления налоговой декларации?
Тема 10. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов
1. Сущность налога и его плательщики?
2. Объекты налогообложения?
3. Порядок исчисления налоговой базы?
4. Когда применяются пониженные ставки?
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
6. Сроки представления налоговой декларации?
Тема 11. Региональные налоги Российской Федерации
1. Сущность транспортного налога и его плательщики?
2. Объекты налогообложения транспортного налога?
3. Какие организации освобождены от уплаты транспортного налога?
4. Порядок исчисления налоговой базы транспортного налога?
5. Налоговые ставки и период транспортного налога?
6. Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога?
7. Сущность налога на игорный бизнес и его плательщики?
8. Объекты налогообложения налога на игорный бизнес?
9. Порядок исчисления налоговой базы налога на игорный бизнес?
10. Налоговые ставки и период налога на игорный бизнес?
11. Сущность налога на имущество организаций и его плательщики?
12. Кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
13. Объекты налогообложения налога на имущество организаций?
14. Порядок исчисления налоговой базы?
15. В каких пределах установлены налоговые ставки?
Тема 12. Местные налоги Российской Федерации
1. Сущность налога на имущество физических лиц и его плательщики?
2. Объекты налогообложения налога на имущество физических лиц?
3. Назовите необлагаемый минимум?
4. Назовите группы физических лиц освобожденных от уплаты налога на имущество физических лиц?
5. Порядок исчисления налоговой базы налога на имущество физических лиц?
6. В каких пределах установлены налоговые ставки?
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество физических лиц?
8. Сущность налога на землю и его плательщики?
9. Объекты налогообложения налога на землю?
10. Порядок исчисления налоговой базы налога на землю?
11. В каких пределах установлены налоговые ставки?
12. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на землю?
13. Налоговые льготы по налогу на землю?
14. Сущность туристического налога и его плательщики?
15. Объекты налогообложения туристического налога?
16. Порядок исчисления налоговой базы туристического налога?
17. В каких пределах установлены налоговые ставки?
18. Порядок исчисления и сроки уплаты туристического налога?
19. Налоговые льготы по туристическому налогу?
Тема 13. Специальные режимы налогообложения
1. Сущность упрощенной системы налогообложения?
2. Кто является плательщиком на УСН?
3. Объекты налогообложения на УСН?
4. Ограничения при применении упрощенной системы?
5. Порядок исчисления налоговой базы при УСН?
6. Налоговые ставки?

7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?
8. Сроки представления налоговой декларации?
9. Сущность налога и плательщики при ЕСХН?
10. Порядок исчисления налоговой базы при ЕСХН?
11. Налоговые ставки при ЕСХН?
12. Порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН?
13. Сроки представления налоговой декларации при ЕСХН?
14. Сущность налога и плательщики при патентной системе налогообложения?
16. Порядок исчисления налоговой базы при ПСН?
17. Налоговые ставки?
18. Условия применения НПД?
19. Порядок исчисления налоговой базы при НПД?
20. Налоговые ставки при НПД?
21. Порядок исчисления и сроки уплаты НПД?

Технология оценивания устного экспресс-опроса: так как в рамках процедуры экспресс-опроса студент получает два вопроса в случайном порядке, то оценка результатов экспресс-опроса связана с оценкой скорости реакции, полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при устном опросе:

- «отлично» – вопрос раскрыт быстро и полностью;
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 80-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 60-79%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;
- «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при экспресс-опросе – одна.

2.2.2. Письменный экспресс-опрос

Письменный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал.

Письменный экспресс-опрос предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии и проводится по вопросам приведенным для устного экспресс-опроса.

Технология оценивания письменного экспресс-опроса: оценка результатов экспресс-опроса связана с оценкой скорости реакции, полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Критерии формирования оценок при письменном опросе:

- «отлично» – вопрос раскрыт быстро и полностью;
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 80-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 60-79%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;

– «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при экспресс-опросе – одна.

2.2.3. Защита рефератов

Важнейшими элементами самоподготовки обучающихся при изучении дисциплины «Налоги и налогообложение» и усвоении ее понятийно-методического аппарата, сущностных характеристик и принципов, способствующими формированию умений и навыков находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовности нести за них ответственность, а также наработке навыков использования отечественных и зарубежных источников информации, сбора необходимых данных и их анализа, подготовки информационных обзоров, подготовка докладов (рефератов) и выполнение практических заданий, решение задач.

Рефераты.

Рефераты, как инструмент самоподготовки, способствуют наработке навыков использования отечественных и зарубежных источников информации, сбора необходимых данных и их анализа, подготовки информационных обзоров.

Темы рефератов для подготовки и защиты на практическом занятии

Тема 1. Сущность и виды налогов

1. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
2. Структура бюджетной системы Российской Федерации.
3. Государственные внебюджетные фонды Российской Федерации.
4. Штрафы в системе налогообложения РФ.
5. Причины и проблемы двойного налогообложения в Российской Федерации.

Тема 2. Налоговая политика Российской Федерации

1. Налоговая политика при формировании бюджета государства.
2. Налоговая система и налоговая политика США, Японии и РФ.
3. Налоговая система и налоговая политика Германии, Франции и РФ.
4. Налоговая система и налоговая политика Китая, Австрии и РФ.
5. Налоговая система и налоговая политика Финляндии, Норвегии и РФ.

Тема 3. Налог на доходы физических лиц

1. История становления налога на доходы физических лиц в РФ.
2. Налог на доходы физических лиц в США, Японии и РФ.
3. Налог на доходы физических лиц в Германии, Китая и РФ.
4. Оправданность применения налоговых льгот по НДФЛ.
5. Налогообложение доходов населения в Западной Европе и РФ.

Тема 4. Налог на прибыль

1. История становления налога на прибыль в РФ.
2. Налог на прибыль в США, Японии и РФ.
3. Налог на прибыль во Франции, Австрии и РФ.
4. Налог на прибыль в Германии, Китая и РФ.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

1. История становления налога на добавленную стоимость в РФ.
2. Налог на добавленную стоимость в США, Японии и РФ.
3. Налог на добавленную стоимость во Франции, Австрии и РФ.
4. Налог на добавленную стоимость в Германии, Китая и РФ.

Тема 6. Акцизный налог

1. Налогообложение в Западной Европе и РФ.
2. Экономический смысл и объекты налогообложения акцизного налога.

Тема 7. Государственная и таможенная пошлины

1. Экономический смысл и объекты налогообложения государственной пошлины.
2. Экономический смысл и объекты налогообложения таможенной пошлины.
3. Практика зарубежных стран таможенного налогообложения.
4. Таможенный кодекс РФ, его структура и назначение.

Тема 8. Водный налог

1. Экономический смысл и объекты налогообложения водного налога.
2. Водный кодекс РФ, его структура и назначение.
3. Особенности налогообложения водного налога в Крыму.

Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых

1. Экономический смысл и объекты налогообложения налога на добычу полезных ископаемых.
2. Практика зарубежных стран налогообложения по добыче полезных ископаемых.

Тема 10. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

1. Экономический смысл и объекты налогообложения сбора за пользование объектами животного мира.
2. Экономический смысл и объекты налогообложения сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.
3. Государственные программы по восстановлению популяции животного мира РФ.
4. Государственные программы по восстановлению водных биологических ресурсов РФ.
5. Практика зарубежных стран налогообложения по пользованию объектами животного мира.

Тема 11. Региональные налоги Российской Федерации

1. Экономический смысл и объекты налогообложения транспортного налога.
2. Транспортный налог в Крыму.
3. Экономический смысл и объекты налогообложения налога на игорный бизнес.
4. Практика зарубежных стран по налогообложению игорного бизнеса.
5. Особенности налогообложения СЭЗ.
6. Принципы налогообложения территории особого развития в Российской Федерации.
7. Социальный статус налоговых работников
8. Экономический смысл и объекты налогообложения налога на имущество организаций в РФ.
9. Особенности налогообложения имущества организаций в Республике Крым.

Тема 12. Местные налоги Российской Федерации

1. Экономический смысл и объекты налогообложения налога на имущество физических лиц в РФ.
2. Практика зарубежных стран по налогообложению имущества физических лиц.
3. Особенности налогообложения имущества физических лиц в Республике Крым.
4. Экономический смысл и объекты налогообложения земельного налога.
5. Государственные программы по освоению земли РФ.
6. Земельный кодекс РФ, его структура и назначение.
7. Новый Туристический налог в РФ: перспективы развития.

Тема 13. Специальные режимы налогообложения

1. Экономический смысл и плательщики при упрощенной системе налогообложения.
2. Упрощенная система налогообложения в Крыму РФ.
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.

4. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
5. Патентная система налогообложения в РФ.
6. Налог на профессиональный доход в Крыму.

Критерии формирования оценок за реферат:

– «отлично» – реферат содержит современную интерпретацию обусловленной проблемы, иллюстрирован примерами из отечественной и (или) зарубежной практики, оформление реферата соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, качественная презентация материала;

– «хорошо» – если выполнено 80-89 % от условий, предъявляемых к отличной работе, оформление реферата не полностью соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату;

– «удовлетворительно» – если выполнено 70-79 % от условий, предъявляемых к отличной работе, оформление реферата не соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату;

– «неудовлетворительно» – проблема не раскрыта или материал морально устарел не отвечает текущим тенденциям или экономическим, политическим, социальным условиям, оформление реферата не соответствует требованиям к оформлению студенческих работ, нет презентации материала к реферату.

Минимальное количество рефератов, подготовленных одним студентом за семестр, – два; максимальное – не ограничено.

2.2.4. Практические задания (задачи).

Практические задания для самоподготовки обучающихся нацелены на формирование, контроль и оценку умений и навыков самостоятельной работы с теоретико-методическим материалом курса.

Для освоения теоретического материала на практическом занятии предусматривается написание контрольной работы по каждой теме курса и решение задач. Вопросы для написания контрольной работы берутся в комбинированной форме из перечня приведенного для устного экспресс-опроса. Критерии оценки контрольной работы формируются так же как при формировании критерии оценок при устном опросе.

Задание (источник)	Методика и/или образец решения (источник)																												
Тема 3. Налог на доходы физических лиц																													
1. Каждый месяц работник организации получает доход в виде заработной платы в размере 50 тыс.руб. Работник имеет одного ребенка. Рассчитать сумму НДФЛ, которую должен заплатить работник в бюджет за год.	НДФЛ для данного работника начисляется следующим образом.																												
	В январе доходы с начала налогового периода равны 50 тыс. руб., а стандартный налоговый вычет составит 1400 руб. Соответственно, налогооблагаемая база, уменьшенная на налоговый вычет, составит 48 600 руб., а сумма НДФЛ по ставке 13% составит: 48 600 руб. * 13% = 6318 руб.																												
	В феврале совокупный доход с начала налогового периода составит: 50 тыс. руб. + 50 тыс. руб. = 100 тыс. руб. Право на получение налогового вычета в размере 1400 руб. сохранится, поскольку совокупный доход не превысит предельную сумму в 450 тыс.руб.																												
	<table><tr><td>месяц</td><td>Совокупный доход, руб.</td><td>Расчет суммы налога</td><td>Сумма налога, руб.</td></tr><tr><td>Янв.</td><td>50 000</td><td>(50 000 - 1 400) * 13%</td><td>6 318</td></tr><tr><td>Фев.</td><td>100 000</td><td>(50 000 - 1 400) * 13%</td><td>6 318</td></tr><tr><td>Март</td><td>150 000</td><td>(50 000 - 1 400) * 13%</td><td>6 318</td></tr><tr><td>Апр.</td><td>200 000</td><td>(50 000 - 1 400) * 13%</td><td>6 318</td></tr><tr><td>Май</td><td>250 000</td><td>(50 000 - 1 400) * 13%</td><td>6 318</td></tr><tr><td>Июнь</td><td>300 000</td><td>(50 000 - 1 400) * 13%</td><td>6 318</td></tr></table>	месяц	Совокупный доход, руб.	Расчет суммы налога	Сумма налога, руб.	Янв.	50 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318	Фев.	100 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318	Март	150 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318	Апр.	200 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318	Май	250 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318	Июнь	300 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318
	месяц	Совокупный доход, руб.	Расчет суммы налога	Сумма налога, руб.																									
	Янв.	50 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318																									
	Фев.	100 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318																									
	Март	150 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318																									
Апр.	200 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318																										
Май	250 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318																										
Июнь	300 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318																										

	Июль	350 000	$(50\,000 - 1\,400) \cdot 13\%$	6 318
	Авг.	400 000	$50\,000 \cdot 13\%$	6 500
	Сент.	450 000	$50\,000 \cdot 13\%$	6 500
	Окт.	500 000	$50\,000 \cdot 13\%$	6 500
	Нояб.	550 000	$50\,000 \cdot 13\%$	6 500
	Дек.	600 000	$50\,000 \cdot 13\%$	6 500
	Итого за год			76 726

Тема 4. Налог на прибыль

1. Рассчитать сумму налога на прибыль, если в течение года были получены следующие доходы:

- от продажи товаров – 7 800 000 руб. (с НДС)
- прибыль от операций с ценными бумагами – 500 000 руб.
- была получена безвозвратная фин.помощь – 150 000 руб.
- сумма восстановленных резервов – 85 000 руб.
- была возвращена госпошлина – 3 500 руб.
- была получена компенсация за понесенные убытки вследствие нарушения договорных обязательств (по решению суда) – 150 000 руб.
- получены средства от Австрийской компании в виде международной технической помощи – 150 000 руб.

Расходы за тот же период:

- расходы на приобретение мат.ресурсов – 1 000 000 руб. (с НДС)
- затраты на оплату труда – 500 000 руб.
- в соц. фонды – 285 000 руб.
- добровольно перечисленные средства в местный бюджет – 40 000 руб.
- расходы на модернизацию основных фондов – 540 000 руб.
- акцизный сбор составил – 150 000 руб.
- расходы на сертификацию продукции – 300 000 руб.
- расходы, связанные с продажей товаров по цене, ниже обычной – 108 000 руб.
- расходы на презентацию фирмы – 250 000 руб.
- расходы на подписку журнала «Бухгалтерский учет» - 20 000 руб.
- расходы на спецодежду – 100 000 руб.
- компенсации неиспользованных отпусков – 140 000 руб.
- сумма уплаченных налогов по НДС – 450 000 руб.
- Амортизируемая стоимость основных фондов 1 200 тыс.руб.

В ходе решения задачи необходимо указать напротив каждой статьи доходов и расходов статью Налогового Кодекса, согласно которой эти доходы или расходы могут быть включены в расчет налоговой базы.

Формула расчета имеет общую форму: $(Д - Р - АОФг) \cdot А$,

где Д - сумма всех доходов, включаемых в налоговую базу

Р - сумма всех расходов, включаемых в налоговую базу

АОФг – сумма годовой амортизации ОФ

А – ставка налога.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость

1. Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. руб. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных буровых труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции – 295,00 тыс. руб. за т.

АО АНК «Башнефть» продаст полученные

1. Стоимость отгруженных товаров для ПАО «УГМК»: $237,00 \cdot 150 = 35\,550$ тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).

Сумма НДС рассчитывается следующим образом: если за цену отгруженных товаров принять 120 % (100 % стоимость + 20 % НДС), то сумма НДС составит: $(35\,550 \cdot 20\%) : 120\% = 5\,925,00$ тыс. руб.

Сумма НДС в стоимости приобретенного сырья, составившей 22 500,00 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Если за стоимость товара взять 120 %, то размер НДС составит: $(22\,500,00 \cdot 20\%) : 120\% = 3\,750,00$ тыс. руб.

Таким образом, ПАО «УГМК» следует перечислить в бюджет разницу между НДС с отгруженных товаров и НДС по приобретенному сырью: $5\,925,00 - 3\,750,00 = 2\,175,00$ тыс. руб.

бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. руб. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре).	2. Сумма НДС с отгруженных товаров для АО «ПКНМ». Всего отгружено металлопроката на общую сумму с НДС 44 250,00 тыс. р. Сумму НДС выясняем, взяв за стоимость отгруженных товаров 120 %, т. е. $(44\,250,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,375,00$ тыс. руб. Сумма НДС в стоимости приобретенного сырья от ПАО «УГМК». Всего приобретено сырья на 35 550,00 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре), соответственно, сумма НДС составит: $(35\,550,00 \cdot 20\%) : 120\% = 5\,925,00$ тыс. руб. Таким образом, АО «ПКНМ» следует перечислить в бюджет сумму налога как разницу между НДС с отгруженных товаров и НДС по приобретенному сырью: $7\,375,00 - 5\,925,00 = 1\,450,00$ тыс. руб. 3. Сумма НДС с отгруженных товаров для АО АНК «Башнефть». Если всего по контракту с ПАО «Газпром» отгружено продукции на общую сумму с НДС 46 500,00 тыс. руб., а стоимость отгруженных товаров принимается за 120 %, то сумма НДС составляет: $(46\,500,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,750,00$ тыс. руб. Сумма НДС в стоимости приобретенного сырья. Всего сырья было закуплено на 44 250,00 тыс. р. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Взяв за стоимость приобретенных товаров 120 %, получаем сумму НДС: $(44\,250,00 \cdot 20\%) : 120\% = 7\,375,00$ тыс. р. АО АНК «Башнефть» в бюджет следует перечислить сумму НДС как разницу между суммами НДС с отгруженных товаров за минусом НДС по приобретенному сырью: $7\,750,00 - 7\,375,00 = 375,00$ тыс. р.
--	--

Тема 6. Акцизный налог

1. Компания «Роснефть» реализовала в отчетный период 20__ г. 800 т бензина автомобильного класса 4 на сумму 14 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в размере 13 100 руб. за 1 т. <i>Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.</i> 2. В январе 20__ г. табачная фабрика реализовала 400 000 штук сигарет с фильтром. Оптовая цена партии 200 000 руб. (без учета акциза и НДС). Максимальная розничная цена сигарет, установленная производителем – 148 руб. за пачку (в пачке 20 штук). <i>Исчислить сумму акциза в бюджет.</i>	1. Статьей 194 Налогового кодекса РФ установлено, что для определения суммы акциза необходимо налоговую базу по реализованным подакцизным товарам умножить на ставку акциза. Расчет можно представить в виде следующей формулы: $C = O \times A,$ где С - сумма акцизов; О - налоговая база; А - ставка акцизов (в руб. и коп. за единицу измерения товара). $C = 800 \times 13\,100 = 10\,480\,000 \text{ руб.}$ Налоговая база по НДС представляет собой стоимость реализованной продукции с учетом акциза, то есть 24 880 000 $(14\,400\,000 + 10\,480\,000)$ руб. 2. Сумма акциза исчисляется по формуле: $HO = HB1 \cdot HC1 + HB2 \cdot HC2$ $400\,000 \times 1\,966 / 1000 + 0,145 \times (400\,000 / 20 \times 148) = 1\,185\,200$ Проверка ст.193 НК. $400\,000 \times 2\,671 / 1000 = 1\,068\,000$ Сумма акциза составляет 1 185 200 руб.
---	---

Тема 7. Государственная и таможенная пошлины

1. Гражданин подал иск в суд. Сумма иска составляет 250 000 руб. <i>Определите размер государственной пошлины, которую следует уплатить в бюджет.</i> 2. В Россию ввозятся куриные яйца производства Литвы 500 000 штук, стоимостью 6 000 долл. США. Импортная пошлина 15%, курс доллара 72 руб. за 1 долл. США. <i>Необходимо произвести расчеты всех необходимых таможенных платежей.</i>	1. Решение выполняется с применением данных ст.333.19 п.1 НК РФ на действующий момент времени. Таким образом, сумма государственной пошлины составит: $5\,200 + 500 = 5\,700$ руб. 2. Рассчитаем таможенные платежи: Таможенная пошлина составит: $6\,000 \\$ \times 15\% \times 72,0 \text{ руб.} / \text{долл.} = 64\,800,00 \text{ руб.}$ База для расчета НДС = $(6\,000 \\$ \times 72,0 \text{ руб.} / \text{долл.}) + 1\,000 \text{ руб.} + 64\,800,0 \text{ руб.} = 497\,800,00 \text{ руб.}$
---	---

НДС = 497 800 руб. * 20 % = 99 560,00 руб.	
Тема 8. Водный налог	
1. Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Печора и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 320 000 куб. м. Организация за 2-й квартал 20__ года осуществила забор 360 000 куб. м воды. <i>Рассчитать сумму водного налога за 2-й квартал 20__ года.</i>	В течение квартала организация допустила забор сверхлимитного объема воды. Его величина составляет: $360\,000 - 320\,000 = 40\,000$ куб. м. Из-за наличия сверхлимитного объема налог будет складываться из двух составляющих: 1. По объему в пределах лимита налог составит: $320\,000 \text{ куб. м} \times 300 \text{ руб.} / 1\,000 \text{ куб. м} \times 1,75 = 168\,000 \text{ руб.},$ где: 320 000 куб. м - объем воды в рамках лимита водопользования; 300 руб. - ставка, установленная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ для 1 000 куб. м объема забранной воды; 1,75 - коэффициент, применяемый к ставке для 2018 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ. 2. По объему сверх лимита налог составит: $40\,000 \text{ куб. м} \times 300 \text{ руб.} / 1\,000 \text{ куб. м} \times 1,75 \times 5 = 105\,000 \text{ руб.},$ где: 40 000 куб. м - объем воды сверх лимитированного значения; 300 руб. - ставка, установленная подп. 1 п. 1 ст. 333.12 НК РФ для 1 000 куб. м объема забранной воды; 1,75 - коэффициент, применяемый к ставке для 2018 года согласно п. 1.1 ст. 333.12 НК РФ; 5 - коэффициент, применяемый к ставке для сверхлимитного объема в соответствии с п. 2 ст. 333.12 НК РФ. Таким образом, за 2-й квартал 2018 года организации в срок до 20.07.2018 придется уплатить в бюджет сумму водного налога, равную: $168\,000 + 105\,000 = 273\,000 \text{ руб.}$
Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых	
1. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т по цене 800 руб/т, 200 т по цене 900 руб/т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 40 000 руб. <i>Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.</i>	1) $800 \text{ руб.} \times 150 \text{ т} + 900 \text{ руб.} \times 200 \text{ т} = 300\,000 \text{ руб.}$ - стоимость реализованного полезного ископаемого; 2) $300\,000 - 40\,000 = 260\,000 \text{ руб.}$ - выручка от реализации добытого торфа с вычетом доставки; 3) $150 + 200 = 350 \text{ т}$ - общее количество реализованного полезного ископаемого; 4) $260\,000 \text{ руб.} : 350 \text{ т} = 742,86 \text{ руб.}$ - стоимость единицы добытого полезного ископаемого; 5) $742,86 \text{ руб.} \times 400 \text{ т} = 297\,144 \text{ руб.}$ - стоимость полезного ископаемого, добытого за июнь; 6) $297\,144 \text{ руб.} \times 4\% = 11\,886 \text{ руб.}$ - сумма НДС.
Тема 10. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	
1. Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: - медведь – 3 шт.; - лось – 12 шт., в том числе 2 шт. в возрасте до одного года; - фазан – 15 шт. <i>Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.</i>	Сбор, рассчитывается отдельно по каждому объекту животного мира. Сумма сбора за изъятие медведя составит: $S = 3 \times 3\,000 = 9\,000 \text{ руб.}$ При изъятии молодняка (в возрасте до одного года) диких копытных животных ставки сбора за пользование объектами животного мира устанавливаются в размере 50 процентов ставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Сумма сбора за изъятие лося составит: $S = 10 \times 1\,500 + 2 \times 0,5 \times 1\,500 = 16\,500 \text{ руб.}$

2. Компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на три месяца на два вида биоресурсов в Каспийском бассейне: воблу - 500 т и судака - 300 т. Ставка сбора по вобле - 200 руб. за 1 т, по судаку - 1000 руб. за 1 т. <i>Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.</i>	Сумма сбора за изъятие фазана составит: $C = 15 \cdot 500 = 7\,500$ руб. Сумма сбора 33 000 руб. 2. Таким образом, сумма сбора за право вылова воблы составила 100 000 руб. (200 руб. * 500 т). По судаку - 300 000 руб. (1000 руб. * 300 т). Общая сумма сбора равна 400 000 руб. В этом случае организация уплачивает разовый сбор. При получении разрешения - в размере 10% исчисленной суммы сбора - 40 000 руб. (400 000 руб. x 10% : 100%), в том числе по вобле - 10 000 руб., по судаку - 30 000 руб. Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия разрешения ежемесячно не позднее 20-го числа. Таким образом, ежемесячно будут уплачиваться следующие суммы сбора: по вобле - 30 000 руб. [(100 000 руб. - 10 000 руб.) : 3]; по судаку - 90 000 руб. [(300 000 руб. - 30 000 руб.) : 3].
---	---

Тема 11. Региональные налоги Российской Федерации

1. На балансе организации расположенной в г. Санкт-Петербург в 2021 году имеются следующие средства: - Грузовой автомобиль - ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил. - Легковой автомобиль с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне. - В июле предприятие купило легковой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с. <i>Рассчитать сумму транспортного налога за 2021 год. Решение выполняется с применением данных по налоговым ставкам установленных законами субъектов Российской Федерации на действующий момент времени.</i>	Транспортное средство может быть зарегистрировано и снято с учета в течение одного отчетного (налогового) периода. В этом случае сумму транспортного налога (авансового платежа) рассчитывают исходя из фактического количества месяцев регистрации транспортного средства с учетом коэффициента использования транспортного средства. Месяц, в котором транспортное средство было зарегистрировано, и месяц, в котором оно было снято с учета, учитываются как полные месяцы. ГАЗ 53 – грузовой автомобиль с мощностью 120 лошадиных сил. Ставка транспортного налога на автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 40 руб. на каждую лошадиную силу. Сумма транспортного налога составляет 4800 (120*40) руб. Сумма авансового платежа – 1200 (4800*1/4) руб. Легковой автомобиль с мощностью 110 л.с. Ставка транспортного налога – 35 руб. Транспортное средство продано в июне, т.е. состояло на учете в течение 6 месяцев. Сумма транспортного налога составляет 1925 (110*35*6/12) руб. Сумма авансового платежа равна 481 (1925*1/4) руб. Легковой автомобиль с мощностью двигателя 156 л.с. Ставка транспортного налога – 50 руб. Транспортное средство приобретено в июле, т.е. на учете состояло 6 месяцев. Сумма транспортного налога равна 3900 (156*50*6/12) руб. Сумма авансового платежа равна 975 (3900*1/4) руб.
1. ИП «Счастливчик» осуществляющий игорный бизнес имеет: 6 игровых столов, 10 игровых автоматов, 1 кассу тотализатора. 5 января установлены еще 2 игровых автомата, 20 января установлена еще одна касса тотализатора, 22 января был поврежден 1 игровой стол, который увезли в мастерскую. Определить сумму налога за январь.	Согласно ст. 370 налогового кодекса РФ при установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения до 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая установленный (открытый) новый объект налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения. При установке (открытии) нового объекта (новых объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения. При выбытии (закрытии) объекта (объектов)

	налогообложения до 15-го числа (включительно) текущего налогового периода сумма налога по этому объекту (этим объектам) за этот налоговый период исчисляется как произведение количества данных объектов налогообложения и одной второй ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения. При выбытии (закрытии) объекта (объектов) налогообложения после 15-го числа текущего налогового периода сумма налога исчисляется как произведение общего количества соответствующих объектов налогообложения (включая выбывший (закрытый) объект (объекты) налогообложения) и ставки налога, установленной для этих объектов налогообложения. Рассчитываем сумму налога, исходя из количества игровых столов и соответствующей ставки налога на игровой бизнес (при этом налог уплачивается в полной мере как за действующие на протяжении месяца игровые столы, так и за выбывший после 15-го января игровой стол): $6 \cdot 50\,000 = 300\,000 \text{ руб.}$ Рассчитываем сумму налога, исходя из количества игровых автоматов и соответствующей ставки налога на игровой бизнес (при этом налог уплачивается в полной мере как за действующие на протяжении месяца игровые автоматы, так и за установленные 5-го января дополнительные 2 автомата): $10 \cdot 3\,000 + 2 \cdot 3\,000 = 36\,000 \text{ руб.}$ Рассчитываем сумму налога, исходя из количества касс тотализатора и соответствующей ставки налога на игровой бизнес (при этом налог уплачивается в полной мере за действующую кассу и по ставке $\frac{1}{2}$ за установленную после 15-го января кассу): $1 \cdot 50\,000 + 1 \cdot 50\,000 \cdot \frac{1}{2} = 75\,000 \text{ руб.}$ Общая сумма налога составляет: $300\,000 + 36\,000 + 75\,000 = 411\,000 \text{ руб.}$
Тема 12. Местные налоги Российской Федерации	
1. Физическое лицо владеет квартирой площадью 60 м². Кадастровая стоимость квартиры 7 800 000 рублей. Рыночная стоимость квартиры 8 200 000 рублей. Рассчитайте сумму налога на имущество физических лиц, подлежащую уплате за год, если известно, что субъект, на территории которого находится квартира произвел кадастровую оценку недвижимости и использует ее для исчисления налога на имущество физических лиц.	Налог на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объекта, рассчитывается по следующей формуле: $N_k = (\text{Кадастровая стоимость} - \text{Налоговый вычет}) \times \text{Налоговая ставка}$ В первую очередь необходимо знать о тех льготах, которые полагаются всем собственникам определенных видов имущества. Такие льготы называются налоговыми вычетами. Суть их состоит в том, что на часть площади недвижимого объекта налоговый платеж не начисляется. В частности, не облагается налогом: 50 м² площади индивидуального жилого дома; часть комнаты, равная 10 м²; часть квартиры, равная 20 м². Отсюда получаем: $60 \text{ м}^2 - 20 \text{ м}^2 = 40 \text{ м}^2 - \text{с которых и будем считать налог, тогда}$ $7\,800\,000 / 60 \cdot 40 = 5\,200\,000$ $5\,200\,000 \cdot 0,1\% = 5\,200 - \text{сумма налогового платежа согласно кадастровой стоимости.}$
2. В 20__ году организация имела во владении земельный участок площадью 3200 кв. метров кадастровой стоимостью 25 000 рублей за га, на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января 20__ года приобрела в собственность земельный участок площадью 1750 кв. метров кадастровой стоимостью 28 000 рублей за га под жилищное строительство. Строительство началось 1 февраля и должно окончиться 1 октября 2019 года. Определите сумму земельного налога, который	Согласно ст. 391 Налогового кодекса РФ налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Осуществляем расчет кадастровой стоимости 1-го участка. 1 кв. метр = 0,0001 га, следовательно, 3200 кв. метров = 0,32 га. Кадастровая стоимость = 25000 рублей за га, следовательно, кадастровая стоимость участка равна: $25000 \cdot 0,32 = 8000 \text{ руб.}$ Аналогично осуществляем расчет кадастровой стоимости

необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.	1-го участка. 1 кв. метр = 0,0001 га, следовательно, 1750 кв. метров = 0,175 га. Кадастровая стоимость = 28000 рублей за га, следовательно, кадастровая стоимость участка составляет: $28000 \times 0,175 = 4900$ руб. Таким образом, ставка обложения земельным налогом 1-го участка равна 1,5% кадастровой стоимости, а 2-го участка – 0,3% кадастровой стоимости. Согласно ст. 393 НК РФ налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года. Осуществляем расчет земельного налога за 1-й квартал для 1-го участка: $8000 \times (1,5/100) \times (1/4) = 30$ руб. Аналогичная сумма налога уплачивается за 2-й, 3-й и 4-й квартал. Общая сумма налога на землю для первого участка за год равна: $30 \times 4 = 120$ руб. Осуществляем расчет земельного налога за 1-й квартал для 2-го участка (налог уплачивается за 2 месяца – февраль и март): $4900 \times (0,3/100) \times (1/4) \times (2/3) = 2,45$ руб. Сумма налога за 2-й квартал: $4900 \times (0,3/100) \times (1/4) = 3,68$ руб. Аналогичная сумма налога уплачивается за 3-й и 4-й квартал. Общая сумма налога на землю для второго участка за год равна: $2,45 + 3,68 \times 3 = 13,49$ руб. Общая сумма налога равна $120 + 13,49 = 133,49$ руб.
Тема 13. Специальные режимы налогообложения	
ООО «Сильва» занимается консалтингом в Московской области. В этом регионе для данного вида деятельности установлена ставка УСН с объектом «доходы минус расходы» 15%.	<u>Первый квартал.</u> В I квартале 2021 года доходы ООО «Сильва» составили 400 000 руб., а расходы - 310 000 руб. Авансовый платеж по УСН 15% за I квартал равен 13 500 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} - 310\ 000\ \text{руб.}) \times 15\%)$. <u>Полугодие.</u> Во II квартале 2021 года доходы ООО «Сильва» составили 500 000 руб., а расходы - 430 000 руб. Авансовый платеж за полугодие равен 24 000 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.}) - (310\ 000\ \text{руб.} + 430\ 000\ \text{руб.}) \times 15\%)$. ООО «Сильва» перевела в бюджет 10 500 руб. $(24\ 000\ \text{руб.} - 13\ 500\ \text{руб.})$. <u>Девять месяцев.</u> В III квартале за 2021 года доходы ООО «Сильва» составили 480 000 руб., а расходы - 390 000 руб. Авансовый платеж за девять месяцев равен 37 500 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.} + 480\ 000\ \text{руб.}) - (310\ 000\ \text{руб.} + 430\ 000\ \text{руб.} + 390\ 000\ \text{руб.}) \times 15\%)$. ООО «Сильва» перевела в бюджет 13 500 руб. $(37\ 500\ \text{руб.} - 10\ 500\ \text{руб.} - 13\ 500\ \text{руб.})$. <u>Год.</u> В IV квартале 2021 года доходы ООО «Сильва» составили 150 000 руб., а расходы - 100 000 руб. Единый налог за 2020 год равен 45 000 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.} + 480\ 000\ \text{руб.} + 150\ 000\ \text{руб.}) - (310\ 000\ \text{руб.} + 430\ 000\ \text{руб.} + 390\ 000\ \text{руб.} + 100\ 000\ \text{руб.}) \times 15\%)$. Сумма минимального налога равна 15 300 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 500\ 000\ \text{руб.} + 480\ 000\ \text{руб.} + 150\ 000\ \text{руб.}) \times 1\%)$. Бухгалтер установил, что налог УСН 15% (45 000 руб.) больше, чем минимальный (15 300 руб.). С учетом авансовых платежей ООО «Сильва» перевела в бюджет сумму 7 500 руб. $(45\ 000\ \text{руб.} - 13\ 500\ \text{руб.} - 10\ 500\ \text{руб.} - 15\ 300\ \text{руб.})$.

Технология оценивания результатов выполнения практического задания: так как практические задания имеют, в основном, комплексный, поэтапный характер, то оцениваются умение правильно построить ход решения задачи, выбрать нужную методику обработки данных

(расчета соответствующих показателей), провести правильные расчеты, и, что особо важно, грамотно интерпретировать полученные результаты, т.е. сделать адекватные выводы.

Критерии формирования оценок за домашнее практическое задание:

- «отлично» – все задачи решены (задания выполнены) полностью, т.е. получен правильный ответ, представлен развернутый алгоритм решения, показатели имеют все необходимые атрибуты и сделаны соответствующие выводы;
- «хорошо» – задания выполнены на 80-89 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «удовлетворительно» – задания выполнены на 70-79 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «неудовлетворительно» – задание выполнено менее чем на 70 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения.

2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля

Промежуточный контроль по дисциплине «Налоги и налогообложение» осуществляется в форме экзамена.

Экзамен оценивается по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Технология формирования допуска к сдаче экзамена состоит в следующем: оценка определяется исходя из результатов работы на практических занятиях как среднее арифметическое значение усредненных оценок на каждом из них, полученных на основе представленных оценочных средств текущей аттестации. Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал экспресс-опрос, не подготовил и представил реферат, не предоставил и не защитил домашние задания), то за данное занятие студент получает оценку «ноль», что отрицательно влияет на средний уровень текущей аттестации.

Технология формирования оценки на экзамене: экзаменационная оценка определяется по результатам собеседования по контрольным теоретическим вопросам. Каждый экзаменационный билет содержит три теоретических вопроса (из приведенного перечня) и одной задачи (из приведенных в практическом задании).

Вопросы выносимые на экзамен по дисциплине «Налоги и налогообложение»

1. В чем заключается сущность налогов?
2. Перечислите функции налогов?
3. Назовите элементы налогов?
4. Что включает исчисление налога?
5. Что является моментом уплаты налога?
6. Назовите способы взимания налогов?
7. Перечислите фундаментальные принципам налогообложения РФ.
8. Перечислите организационные принципам налогообложения РФ.
9. Что такое налоговая льгота?
10. Что такое налоговая ставка?
11. Сущность НДФЛ и его плательщики?
12. Объекты налогообложения НДФЛ?
13. Объекты, не подлежащие налогообложению по НДФЛ?
14. Порядок исчисления налоговой базы по НДФЛ?
15. Налоговые ставки и период по НДФЛ?
16. Группы налоговых вычетов по НДФЛ?
17. Порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ?
18. Кто должен представлять налоговую декларацию по НДФЛ?
19. Кто признается резидентом?
20. Сущность налога на прибыль и его плательщики?
21. Какие организации не уплачивают налог на прибыль?

22. Объекты налогообложения налога на прибыль?
23. Порядок исчисления налоговой базы налога на прибыль?
24. Назовите условия признания затрат расходами?
25. Какие расходы признаются убытками отчетного периода?
26. Налоговые ставки и период налога на прибыль?
27. Налоговые льготы по налогу на прибыль?
28. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль?
29. Сроки представления налоговой декларации налога на прибыль?
30. Сущность НДС и его плательщики?
31. Кто не является плательщиком НДС?
32. Объекты налогообложения при НДС?
33. Объекты, не подлежащие налогообложению по НДС?
34. Порядок исчисления налоговой базы по НДС?
35. В какой момент возникают налоговые обязательства по НДС?
36. Налоговые ставки и период по НДС?
37. Налоговые льготы по НДС?
38. Порядок исчисления и сроки уплаты НДС?
39. Сроки представления налоговой декларации по НДС?
40. Сущность акцизного налога и его плательщики?
41. Объекты налогообложения акцизного налога?
42. Перечислите подакцизные товары?
43. Какие подакцизные товары не являются объектом налогообложения?
44. Порядок исчисления налоговой базы акцизного налога?
45. Налоговые ставки и период акцизного налога?
46. Порядок исчисления и сроки уплаты налога акцизного налога?
47. Сроки представления налоговой декларации акцизного налога?
48. Сущность государственной пошлины?
49. Кто является плательщиком государственной пошлины?
50. Объекты налогообложения по государственной пошлины?
51. Порядок исчисления и сроки уплаты государственной пошлины?
52. Сроки представления налоговой декларации по государственной пошлины?
53. Кто является плательщиком таможенной пошлины?
54. Объекты налогообложения по таможенной пошлины?
55. Что относится к таможенным платежам?
56. Сущность водного налога и его плательщики?
57. Объекты налогообложения водного налога?
58. Что не относится к объектам налогообложения водного налога?
59. Что такое специальное водопользование?
60. Порядок исчисления налоговой базы водного налога?
61. Порядок исчисления и сроки уплаты водного налога?
62. Сроки представления налоговой декларации по водному налогу?
63. Сущность НДПИ и его плательщики?
64. Объекты налогообложения НДПИ?
65. Что не относится к объектам налогообложения при НДПИ?
66. Что относится к полезным ископаемым?
67. Порядок исчисления налоговой базы по НДПИ?
68. В каких пределах установлены налоговые ставки по НДПИ?
69. Порядок исчисления и сроки уплаты налога по НДПИ?
70. Сроки представления налоговой декларации по НДПИ?
71. Сущность сбора и его плательщики?
72. Объекты налогообложения сбора?
73. Порядок исчисления налоговой базы сбора?
74. Когда применяются пониженные ставки по сбору?
75. Порядок исчисления и сроки уплаты сбора?
76. Сроки представления налоговой декларации по сбору?
77. Сущность транспортного налога и его плательщики?
78. Объекты налогообложения транспортного налога?
79. Какие организации освобождены от уплаты транспортного налога?
80. Порядок исчисления налоговой базы транспортного налога?

- 81.Налоговые ставки и период транспортного налога?
- 82.Порядок исчисления и сроки уплаты транспортного налога?
- 83.Сущность налога на игорный бизнес и его плательщики?
- 84.Объекты налогообложения налога на игорный бизнес?
- 85.Порядок исчисления налоговой базы налога на игорный бизнес?
- 86.Налоговые ставки и период налога на игорный бизнес?
- 87.Порядок исчисления и сроки уплаты налога на игорный бизнес?
- 88.Сроки представления налоговой декларации по налогу на игорный бизнес?
- 89.Сущность налога на имущество организаций и его плательщики?
- 90.Кто не является плательщиком налога на имущество организаций?
- 91.Объекты налогообложения налога на имущество организаций?
- 92.Порядок исчисления налоговой базы налога на имущество организаций?
- 93.В каких пределах установлены налоговые ставки налога на имущество организаций?
- 94.Сущность налога на имущество физических лиц и его плательщики?
- 95.Объекты налогообложения налога на имущество физических лиц?
- 96.Назовите необлагаемый минимум при налоге на имущество физических лиц?
- 97.Назовите группы физических лиц освобожденных от уплаты налога на имущество физических лиц?
- 98.Порядок исчисления налоговой базы и сроки уплаты налога на имущество физических лиц?
- 99.Сущность земельного налога и его плательщики?
100. Объекты налогообложения земельного налога?
101. В каких пределах установлены налоговые ставки земельного налога?
102. Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога?
103. Налоговые льготы по земельному налогу?
104. Сущность упрощенной системы налогообложения?
105. Кто является плательщиком при применении специального налогового режима?
106. Объекты налогообложения при применении специального налогового режима?
107. Ограничения при применении упрощенной системы?
108. Порядок исчисления налоговой базы при применении специального налогового режима?
109. Налоговые ставки при применении специального налогового режима?
110. Сущность налога и плательщики при ЕСХН?
111. Объекты налогообложения при применении ЕСХН?
112. Порядок исчисления налоговой базы при применении и налоговые ставки при ЕСХН?
113. Сущность налога и плательщики при патентной системе налогообложения?
114. Сущность налога и плательщики налога на профессиональный доход?
115. Сущность туристического налога и его плательщики?
116. Объекты и ставки налогообложения туристического налога?

Критерии оценивания на экзамене:

– «отлично» – если студент дал правильные и полные ответы на вопросы экзаменационного билета, дал правильные ответы на дополнительные вопросы, не имеет затруднений с ответами при видоизменении вопросов, чётко понимает и владеет профессиональной лексикой и четко и последовательно приводит решение задачи;

– «хорошо» – если студент дал правильные, но не полные ответы на вопросы экзаменационного билета, дал не полные ответы на дополнительные вопросы, не имеет затруднений с ответами при видоизменении вопросов, чётко понимает и владеет профессиональной лексикой и имеет трудности при решении задачи;

– «удовлетворительно» – если студент дал правильные, но не полные ответы на вопросы экзаменационного билета, дал не полные ответы на дополнительные вопросы, имеет затруднения с ответами при видоизменении вопросов, не чётко понимает и не владеет профессиональной лексикой и не приводит решения задачи;

– «неудовлетворительно» – если студент не ответил или ответил неправильно на вопросы экзаменационного билета и не решил задачу.