

Приложение к рабочей программе дисциплины Налоги и налогообложение

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) – Экономика предприятий и организаций
Учебный план 2023 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 по экономике предприятия (организации), 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	+	+	+	-	Зачет с оценкой
Тема 2. Налог на доходы физических лиц	+	+	+	+	
Тема 3. Налог на прибыль	+	+	+	+	
Тема 4. Налог на добавленную стоимость	+	+	+	+	
Тема 5. Акцизный налог	+	+	+	+	
Тема 6. Государственная и таможенная пошлины	+	+	+	-	
Тема 7. Водный налог	+	+	+	+	

Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых	+	+	+	+
Тема 9. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	+	+	+	+
Тема 10. Транспортный налог	+	+	+	+
Тема 11. Налог на игорный бизнес	+	+	+	+
Тема 12. Налог на имущество организаций	+	+	+	+
Тема 13. Налог на имущество физических лиц	+	+	+	-
Тема 14. Земельный налог	+	+	+	+
Тема 15. 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. 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 3. 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 4. 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 5. 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 6. 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 7. 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 8. 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 9. 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 10. Транспортный налог	
1. Сущность налога и его плательщики?	
2. Объекты налогообложения?	
3. Какие организации освобождены от уплаты налога?	
4. Порядок исчисления налоговой базы?	
5. Налоговые ставки и период?	
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?	
7. Сроки представления налоговой декларации?	
Тема 11. Налог на игорный бизнес	
1. Сущность налога и его плательщики?	
2. Объекты налогообложения?	
3. Порядок исчисления налоговой базы?	
4. Налоговые ставки и период?	
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?	
6. Сроки представления налоговой декларации?	
Тема 12. Налог на имущество организаций	
1. Сущность налога и его плательщики?	
2. Кто не является плательщиком налога?	
3. Объекты налогообложения?	
4. Порядок исчисления налоговой базы?	
5. В каких пределах установлены налоговые ставки?	
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?	
7. Сроки представления налоговой декларации?	
Тема 13. Налог на имущество физических лиц	
1. Сущность налога и его плательщики?	
2. Объекты налогообложения?	
3. Назовите необлагаемый минимум?	
4. Назовите группы физических лиц освобожденных от уплаты налога?	
5. Порядок исчисления налоговой базы?	
6. В каких пределах установлены налоговые ставки?	
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?	
Тема 14. Земельный налог	
1. Сущность налога и его плательщики?	
2. Объекты налогообложения?	
3. Порядок исчисления налоговой базы?	
4. В каких пределах установлены налоговые ставки?	
5. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?	
6. Налоговые льготы?	
7. Сроки представления налоговой декларации?	
Тема 15. Специальные режимы налогообложения	
1. Сущность упрощенной системы налогообложения?	
2. Кто является плательщиком?	
3. Объекты налогообложения?	
4. Ограничения при применении упрощенной системы?	
5. Порядок исчисления налоговой базы?	
6. Налоговые ставки?	
7. Порядок исчисления и сроки уплаты налога?	
8. Сроки представления налоговой декларации?	
9. Сущность налога и плательщики при ЕСХН?	
10. Сущность налога и плательщики при патентной системе налогообложения?	

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 четырехбалльной 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. 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 3. 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 4. 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 5. Акцизный налог

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

Тема 6. 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 7. 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 8. 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 9. 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. Практика зарубежных стран налогообложения по пользованию объектами животного мира.

Тема 10. Транспортный налог

1. Экономический смысл и объекты налогообложения транспортного налога.
2. Транспортный налог в Крыму.

Тема 11. Налог на игорный бизнес

1. Экономический смысл и объекты налогообложения налога на игорный бизнес.
2. Практика зарубежных стран по налогообложению игорного бизнеса.
3. Особенности налогообложения СЭЗ.
4. Принципы налогообложения территории особого развития в Российской Федерации.

Тема 12. Налог на имущество организаций

1. Социальный статус налоговых работников
2. Экономический смысл и объекты налогообложения налога на имущество организаций в РФ.
3. Особенности налогообложения имущества организаций в Республике Крым.

Тема 13. Налог на имущество физических лиц

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.

Тема 14. Земельный налог

1. Экономический смысл и объекты налогообложения земельного налога.
2. Особенности земельного налога в Республике Крым.
3. Земельный кодекс РФ, его структура и назначение.

Тема 15. 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.

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 2. 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 350 тыс.руб.																																																								
	<table><tr><th>месяц</th><th>Совокупный доход, руб.</th><th>Расчет суммы налога</th><th>Сумма налога, руб.</th></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><tr><td>Июль</td><td>350 000</td><td>(50 000 - 1 400) * 13%</td><td>6 318</td></tr><tr><td>Авг.</td><td>400 000</td><td>50 000 * 13%</td><td>6 500</td></tr><tr><td>Сент.</td><td>450 000</td><td>50 000 * 13%</td><td>6 500</td></tr><tr><td>Окт.</td><td>500 000</td><td>50 000 * 13%</td><td>6 500</td></tr><tr><td>Нояб.</td><td>550 000</td><td>50 000 * 13%</td><td>6 500</td></tr><tr><td>Дек.</td><td>600 000</td><td>50 000 * 13%</td><td>6 500</td></tr><tr><td>Итого за год</td><td></td><td></td><td>76 726</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	Июль	350 000	(50 000 - 1 400) * 13%	6 318	Авг.	400 000	50 000 * 13%	6 500	Сент.	450 000	50 000 * 13%	6 500	Окт.	500 000	50 000 * 13%	6 500	Нояб.	550 000	50 000 * 13%	6 500	Дек.	600 000	50 000 * 13%	6 500	Итого за год			76 726
	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) * 13%	6 318																																																					
	Авг.	400 000	50 000 * 13%	6 500																																																					
	Сент.	450 000	50 000 * 13%	6 500																																																					
	Окт.	500 000	50 000 * 13%	6 500																																																					
	Нояб.	550 000	50 000 * 13%	6 500																																																					
Дек.	600 000	50 000 * 13%	6 500																																																						
Итого за год			76 726																																																						
Тема 3. Налог на прибыль																																																									
1. Рассчитать сумму налога на прибыль, если в течение года были получены следующие доходы: 1. от продажи товаров – 7 800 000 руб. (с НДС) 2. прибыль от операций с ценными бумагами – 500 000 руб. 3. была получена безвозвратная фин.помощь – 150 000 руб. 4. сумма восстановленных резервов – 85 000 руб. 5. была возвращена госпошлина – 3 500 руб. 6. была получена компенсация за понесенные убытки вследствие нарушения договорных обязательств (по решению суда) – 150 000 руб. 7. получены средства от Австрийской компании в виде международной технической помощи – 150 000 руб. Расходы за тот же период: 1. расходы на приобретение мат.ресурсов – 1 000 000 руб. (с НДС) 2. затраты на оплату труда – 500 000 руб. 3. в соц. фонды – 285 000 руб. 4. добровольно перечисленные средства в местный	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) * 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.																																																								

бюджет – 40 000 руб. 5. расходы на модернизацию основных фондов – 540 000 руб. 6. акцизный сбор составил – 150 000 руб. 7. расходы на сертификацию продукции – 300 000 руб. 8. расходы, связанные с продажей товаров по цене, ниже обычной – 108 000 руб. 9. расходы на презентацию фирмы – 250 000 руб. 10. расходы на подписку журнала «Бухгалтерский учет» - 20 000 руб. 11. расходы на спецодежду – 100 000 руб. 12. компенсации неиспользованных отпусков – 140 000 руб. 13. сумма уплаченных налогов по НДС – 450 000 руб. - Амортизируемая стоимость основных фондов 1 200 тыс.руб.	
--	--

Тема 4. Налог на добавленную стоимость

1. <i>Определить сумму НДС, уплачиваемую в бюджет на каждом этапе производства.</i> 1). Выставлен счет сельхозпредприятием на сумму 1 800 тыс. руб. без НДС 2). Вторым производителем выставлен счет с себестоимостью производства – 2 950 тыс. руб. без НДС, рентабельность – 11%. 3). Третий производитель произвел макаронные изделия и выставил счет на сумму 4 300 тыс. руб. без НДС, рентабельность – 16%.	Расчет	Сумма налогового обязательства	Налоговый вычет	Сумма налога уплаченного в бюджет
	1) 1 800 000 * 18%	324 000		324 000
	2) 2 950 000 * 11% * 18%	589 410	324 000	265 410
	3) 4 300 000 * 16% * 18%	897 840	589 410	308 430
	Итого НДС			897 840

Тема 5. 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>	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. 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>	2. Сумма акциза исчисляется по формуле: $HO = HB1 \times HC1 + HB2 \times HC2$ $400\,000 \times 1\,966/1000 + 0,145 \times (400\,000/20 \times 148) = 1\,185\,200$ Проверка ст.193 НК. $400\,000 \times 2\,671/1000 = 1\,068\,000$ Сумма акциза составляет 1 185 200 руб.

Тема 7. 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: $40\,000 \text{ куб. м} \times 300 \text{ руб.} / 1\,000 \text{ куб. м} \times 1,75 \times 5 = 105\,000$
---	---

	<p>руб.,</p> <p>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.</p> <p>Таким образом, за 2-й квартал 2018 года организации в срок до 20.07.2018 придется уплатить в бюджет сумму водного налога, равную:</p> <p style="text-align: right;">$168\,000 + 105\,000 = 273\,000$ руб.</p>
Тема 8. Налог на добычу полезных ископаемых	
<p>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></p>	<p>1) $800 \text{ руб.} \cdot 150 \text{ т} + 900 \text{ руб.} \cdot 200 \text{ т} = 300\,000 \text{ руб.}$ - стоимость реализованного полезного ископаемого;</p> <p>2) $300\,000 - 40\,000 = 260\,000 \text{ руб.}$ - выручка от реализации добытого торфа с вычетом доставки;</p> <p>3) $150 + 200 = 350 \text{ т}$ - общее количество реализованного полезного ископаемого;</p> <p>4) $260\,000 \text{ руб.} : 350 \text{ т} = 742,86 \text{ руб.}$ - стоимость единицы добытого полезного ископаемого;</p> <p>5) $742,86 \text{ руб.} \cdot 400 \text{ т} = 297\,144 \text{ руб.}$ - стоимость полезного ископаемого, добытого за июнь;</p> <p>6) $297\,144 \text{ руб.} \cdot 4\% = 11\,886 \text{ руб.}$ - сумма НДС.</p>
Тема 9. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов	
<p>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></p> <p>2. Компания получила разрешение на ведение рыбного промысла на три месяца на два вида биоресурсов в Каспийском бассейне: воible - 500 т и судака - 300 т. Ставка сбора по воible - 200 руб. за 1 т, по судаку - 1000 руб. за 1 т. <i>Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов.</i></p>	<p>Сбор, рассчитывается отдельно по каждому объекту животного мира. Сумма сбора за изъятие медведя составит: $C = 3 \cdot 3\,000 = 9\,000 \text{ руб.}$</p> <p>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: $C = 10 \cdot 1\,500 + 2 \cdot 0,5 \cdot 1\,500 = 16\,500 \text{ руб.}$</p> <p>Сумма сбора за изъятие фазана составит: $C = 15 \cdot 500 = 7\,500 \text{ руб.}$</p> <p>Сумма сбора 33 000 руб.</p> <p>2. Таким образом, сумма сбора за право вылова воible составила 100 000 руб. ($200 \text{ руб.} \cdot 500 \text{ т}$). По судаку - 300 000 руб. ($1000 \text{ руб.} \cdot 300 \text{ т}$). Общая сумма сбора равна 400 000 руб.</p> <p>В этом случае организация уплачивает разовый сбор. При получении разрешения - в размере 10% исчисленной суммы сбора - 40 000 руб. ($400\,000 \text{ руб.} \cdot 10\% : 100\%$), в том числе по воible - 10 000 руб., по судаку - 30 000 руб.</p> <p>Оставшаяся сумма сбора будет уплачиваться равными долями в течение всего срока действия разрешения ежемесячно не позднее 20-го числа.</p> <p>Таким образом, ежемесячно будут уплачиваться следующие суммы сбора:</p> <p>по воible - 30 000 руб. $[(100\,000 \text{ руб.} - 10\,000 \text{ руб.}) : 3]$; по судаку - 90 000 руб. $[(300\,000 \text{ руб.} - 30\,000 \text{ руб.}) : 3]$.</p>
Тема 10. Транспортный налог	
<p>1. На балансе организации имеются следующие средства:</p> <p>1. ГАЗ 53 с мощностью 120 лошадиных сил.</p> <p>2. Волга, ГАЗ 24 с мощностью 110 л.с., которая была продана в июне.</p> <p>3. В июле предприятие купило Жигули ВАЗ 21-06 с мощностью двигателя 76 л.с. <i>Рассчитать сумму транспортного налога.</i></p>	<p>Налоговую базу определяют отдельно по каждому транспортному средству (ст. 359 Налогового кодекса РФ).</p> <p>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 (п. 3 ст. 362 НК РФ).</p> <p>Месяц, в котором транспортное средство было зарегистрировано, и месяц, в котором оно было снято с учета, учитываются как полные месяцы.</p>

	<p>ГАЗ 53 – грузовой автомобиль с мощностью 120 лошадиных сил. Ставка транспортного налога на автомобили грузовые свыше 100 л.с. до 150 л.с. – 8 руб. на каждую лошадиную силу. Сумма транспортного налога составляет 960 (120*8) руб. Сумма авансового платежа – 240 (960*1/4) руб.</p> <p>Волга «ГАЗ 24» - легковой автомобиль с мощностью 110 л.с. Ставка транспортного налога – 7 руб. Транспортное средство продано в июне, т.е. состояло на учете в течение 6 месяцев. Сумма транспортного налога составляет 385 (110*7*6/12) руб. Сумма авансового платежа равна 96,3 (385*1/4) руб.</p> <p>Жигули «ВАЗ 21-06» - легковой автомобиль с мощностью двигателя 76 л.с. Ставка транспортного налога – 5 руб. Транспортное средство приобретено в июле, т.е. на учете состояло 6 месяцев. Сумма транспортного налога равна 190 (76*5*6/12) руб. Сумма авансового платежа равна 47,5 (190*1/4) руб.</p>
--	---

Тема 11. Налог на игорный бизнес

<p>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.</p> <p>Определить сумму налога за январь.</p>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Рассчитываем сумму налога, исходя из количества игровых столов и соответствующей ставки налога на игорный бизнес (при этом налог уплачивается в полной мере как за действующие на протяжении месяца игорные столы, так и за выбывший после 15-го января игровой стол):</p> $6 \cdot 50\,000 = 300\,000 \text{ руб.}$ <p>Рассчитываем сумму налога, исходя из количества игровых автоматов и соответствующей ставки налога на игорный бизнес (при этом налог уплачивается в полной мере как за действующие на протяжении месяца игорные автоматы, так и за установленные 5-го января дополнительные 2 автомата):</p> $10 \cdot 3\,000 + 2 \cdot 3\,000 = 36\,000 \text{ руб.}$ <p>Рассчитываем сумму налога, исходя из количества касс тотализатора и соответствующей ставки налога на игорный бизнес (при этом налог уплачивается в полной мере за действующую кассу и по ставке $\frac{1}{2}$ за установленную после 15-го января кассу):</p> $1 \cdot 50\,000 + 1 \cdot 50\,000 \cdot \frac{1}{2} = 75\,000 \text{ руб.}$ <p>Общая сумма налога составляет:</p> $300\,000 + 36\,000 + 75\,000 = 411\,000 \text{ руб.}$
--	---

Тема 12. Налог на имущество организаций

1. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Плутон», отраженных по дебету счета 01 - 1 748 160 руб. (недвижимое имущество). Кроме того, организация имеет обособленное	Остаточная стоимость имущества организации в 2018 году.		
	Дата	ОАО «Плутон»	обособленное подразделение
	01.01.17	1 748 160	644 000

<p>подразделение, не имеющее самостоятельного баланса. Местонахождение его - другой субъект Российской Федерации, (г. Ярославль), ставка налога на имущество в котором установлена в размере 2%.</p> <p>По местонахождению ОАО «Плутон» ставка налога на имущество равна 2,2%.</p> <p>Исчислите налог на имущество организации за налоговый период 20__ года. Стоимость имущества с учётом начисленной амортизации приведена в таблице, срок полезного использования 126 месяцев.</p>	01.02.17	1 734 320	640 800
	01.03.17	1 720 480	637 200
	01.04.17	1 706 640	633 600
	01.05.17	1 692 800	630 000
	01.06.17	1 678 962	626 400
	01.07.17	1 665 120	622 800
	01.08.17	1 651 280	619 200
	01.09.17	1 637 440	615 600
	01.10.17	1 623 600	612 000
	01.11.17	1 609 760	608 400
	01.12.17	1 595 920	604 800
	01.01.18	1 582 080	601 200
	<p>Данные остаточной стоимости объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения организации, представлены в графе 2 таблицы.</p> <p>Остаточная стоимость объектов основных средств, которая участвует в расчете налогооблагаемой базы для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджет другого субъекта Российской Федерации, представлена в графе 3 таблицы.</p> <p>Исходя из приведенных в таблице данных, рассчитаем среднегодовую стоимость имущества за налоговый период:</p> <p>1.по имуществу, расположенному по месту нахождения организации, среднегодовая стоимость составит 1 665 120 руб.:</p> $1748\ 160 + 1\ 734\ 320 + 1\ 720\ 480 + 1\ 706\ 640 + 1\ 692\ 800 + 1\ 678\ 962 + 1\ 665\ 120 + 1\ 651\ 280 + 1\ 637\ 440 + 1\ 623\ 600 + 1\ 609\ 760 + 1\ 595\ 920 + 1\ 582\ 080) / (12 + 1);$ <p>2.по имуществу, расположенному на территории другого субъекта Российской Федерации, (Ярославль), среднегодовая стоимость составит 622 800 руб.:</p> $(644\ 000 + 640\ 800 + 637\ 200 + 633\ 600 + 630\ 000 + 626\ 400 + 622\ 800 + 619\ 200 + 615\ 600 + 612\ 000 + 608\ 400 + 604\ 800 + 601\ 200) / (12 + 1).$ <p>Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, будет равна:</p> <p>1) по месту нахождения организации - 36 633 руб. $(1\ 665\ 120 * 2,2\% : 100\%)$;</p> <p>2) по месту нахождения имущества на территории другого субъекта Российской Федерации - 12 456 руб. $(622\ 800 * 2\% : 100\%)$.</p> <p>Общая сумма налога на имущество, подлежащая уплате организацией, составит 49 088 руб.</p>		

Тема 14. Земельный налог

<p>1. 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 закончиться 1 октября 2019 года.</p> <p>Определите сумму земельного налога, который необходимо уплатить организации за налоговый период с разбивкой по срокам. Примените ставки налога, установленные по месту вашего проживания.</p>	<p>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.</p> <p>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: $25000 * 0,32 = 8000$ руб.</p> <p>Аналогично осуществляем расчет кадастровой стоимости 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: $28000 * 0,175 = 4900$ руб.</p> <p>Таким образом, ставка обложения земельным налогом 1-го участка равна 1,5% кадастровой стоимости, а 2-го участка – 0,3% кадастровой стоимости.</p> <p>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.</p>
---	--

	<p>Осуществляем расчет земельного налога за 1-й квартал для 1-го участка: $8000 \cdot (1,5/100) \cdot (1/4) = 30$ руб.</p> <p>Аналогичная сумма налога уплачивается за 2-й, 3-й и 4-й квартал. Общая сумма налога на землю для первого участка за год равна: $30 \cdot 4 = 120$ руб.</p> <p>Осуществляем расчет земельного налога за 1-й квартал для 2-го участка (налог уплачивается за 2 месяца – февраль и март): $4900 \cdot (0,3/100) \cdot (1/4) \cdot (2/3) = 2,45$ руб.</p> <p>Сумма налога за 2-й квартал: $4900 \cdot (0,3/100) \cdot (1/4) = 3,68$ руб.</p> <p>Аналогичная сумма налога уплачивается за 3-й и 4-й квартал. Общая сумма налога на землю для второго участка за год равна: $2,45 + 3,68 \cdot 3 = 13,49$ руб.</p> <p>Общая сумма налога равна $120 + 13,49 = 133,49$ руб.</p>
--	---

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 зачета с оценкой.

Зачет с оценкой оценивается по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Технология формирования допуска к сдаче зачета с оценкой 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».

Зачет с оценкой выставляется по результатам устного собеседования по вопросам выносимым в рамках текущей аттестации в форме устного экспресс-опроса, вопросы выбираются в случайном порядке и одной задачи выбираемой так же в случайном порядке из приведенных в практических заданиях.

Критерии оценивания при зачете с оценкой:

- «отлично» – если студент дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачу и сделал адекватные выводы, полностью понимает и владеет профессиональной лексикой;
- «хорошо» – если студент дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачу с ошибкой и не может сделать адекватные выводы, не полностью понимает и частично владеет профессиональной лексикой;

- «удовлетворительно» – если студент дал половинчатые ответы на соответствующие теоретические вопросы, не решил задачу, не понимает и не владеет профессиональной лексикой;
- «неудовлетворительно» – если студент не ответил или ответил неправильно на теоретические вопросы и не решил задачу.