



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО КАЗАНСКИЙ ГАУ)**

Институт экономики
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-
воспитательной работе и
молодежной политике, доцент
А.В. Дмитриев
12 мая 2022 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ПРАКТИКЕ)
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»
(Оценочные средства и методические материалы)**

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки
Информационные системы и технологии в экономике

Форма обучения
Очная, очно-заочная

Казань – 2022

Составитель:

доцент, к.э.н., доцент
Должность, ученая степень, ученое звание


Подпись

Залалтдинов Марат Миннуллович
Ф.И.О.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры
бухгалтерского учета и аудита «20» апреля 2022 года (протокол № 14)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор
Должность, ученая степень, ученое звание


Подпись

Клычова Гузалия Салиховна
Ф.И.О.

Рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии института экономики «6»
мая 2022 года (протокол № 15)

Председатель методической комиссии:

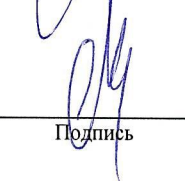
доцент, к.э.н., доцент
Должность, ученая степень, ученое звание


Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович
Ф.И.О.

Согласовано:

Директор


Подпись

Низамутдинов Марат Мингалиевич
Ф.И.О.

Протокол ученого совета Института экономики № 8 от «6» мая 2022 года

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП бакалавриата по направлению обучения **38.03.01 Экономика**, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине **«Налоги и налогообложение»**:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-4 Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности		
ОПК-4.4	Анализирует нормативные акты в сфере налогообложения и применяет полученные знания на практике	Знать: -основные нормативные правовые документы, регулирующие сферу налогообложения. - права и обязанности налогоплательщиков -права и обязанности налоговых органов Уметь: -использовать нормативные правовые документы для практических расчетов -применять правовые документы при решении ситуационных задач - отстаивать законные права налогоплательщика Владеть: - навыками использования нормативных правовых документов в сфере налогообложения. - навыками анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения - методами реализации основных функций налогообложения

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Критерии и показатели результатов обучения по уровням освоения материала			
		Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
ОПК – 4.4 Анализирует нормативные акты в сфере налогообложения и применяет полученные знания на практике	Знать: -основные нормативные правовые документы, регулирующие сферу налогообложения; -права и обязанности налогоплательщиков -права и обязанности налоговых органов	Фрагментарные знания основных нормативно-правовых документов, регулирующих сферу налогообложения; прав и обязанностей налогоплательщиков; прав и обязанностей налоговых органов	Общие, но не структурированные знания основных нормативно-правовых документов, регулирующих сферу налогообложения; прав и обязанностей налогоплательщиков; прав и обязанностей налоговых органов	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основных нормативно-правовых документов, регулирующих сферу налогообложения; прав и обязанностей налогоплательщиков; прав и обязанностей налоговых органов	Сформированные систематические знания основных нормативно-правовых документов, регулирующих сферу налогообложения; прав и обязанностей налогоплательщиков; прав и обязанностей налоговых органов
	Уметь: -использовать нормативные правовые документы для практических расчетов -применять правовые документы при решении ситуационных задач - отстаивать законные права налогоплательщика	Частично освоенное умение грамотно использовать нормативные правовые документы для практических расчетов, применять правовые документы при решении ситуационных задач, отстаивать законные права налогоплательщика	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение грамотно использовать нормативные правовые документы для практических расчетов, применять правовые документы при решении ситуационных задач, отстаивать законные права налогоплательщика	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение грамотно использовать нормативные правовые документы для практических расчетов, применять правовые документы при решении ситуационных задач, отстаивать законные права налогоплательщика	Сформированное умение грамотно использовать нормативные правовые документы для практических расчетов, применять правовые документы при решении ситуационных задач, отстаивать законные права налогоплательщика
	Владеть: - навыками использования нормативных правовых документов в сфере налогообложения; - навыками анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения - методами реализации основных функций налогообложения	Фрагментарное применение навыков использования нормативно-правовых документов в сфере налогообложения, навыков анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения, методов реализации основных функций налогообложения	В целом успешное, но не систематическое применение использования нормативно-правовых документов в сфере налогообложения, навыков анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения, методов реализации основных функций налогообложения	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение использования нормативно-правовых документов в сфере налогообложения, навыков анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения, методов реализации основных функций налогообложения	Успешное и систематическое применение использования нормативно-правовых документов в сфере налогообложения, навыков анализа нормативных актов, регулирующих отношения в сфере налогообложения, методов реализации основных функций налогообложения

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему не-

точности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ОПК-4.4 Анализирует нормативные акты в сфере налогообложения и применяет полученные знания на практике	Вопросы к экзамену в тестовой форме: 1-66. Вопросы к экзамену в устной форме: 1-17. Вопросы для контрольных или индивидуального собеседования: 1, 6-31. Задачи для самостоятельной и контрольной работы: 1.1, 1.2, 2.1-2.3, 3.1-3.5, 4.1-4.7. Кейс: 1. Темы рефератов или научных статей: 24, 26-46, 52, 53, 60, 62.

Вопросы к экзамену в тестовой форме

Вопросы к тесту

Демонстрационная версия

1. Налоговый кодекс не рассматривает в качестве льгот
 1. Освобождение от налога
 2. Уменьшение размера налогового платежа
 3. Перенос установленного срока уплаты налога на более поздний срок
2. В соответствии с НК налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов

1. 1 год
2. 3 года
3. 4 года
3. Обязанность по уплате налогов устанавливается
 1. Актом законодательства о налогах и сборах
 2. Нормативным актом органа исполнительной власти
 3. Решением Правительства
 4. К акту законодательства о налогах и сборах относится:
 1. Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах
 2. Инструкция по заполнению налоговых деклараций
 3. Единый государственный реестр налогоплательщиков
 5. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение
 1. Пяти дней
 2. 15 дней
 3. Месяца
6. Обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату
 1. При отсутствии задолженности по другим налогам
 2. При наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика
7. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением
 1. Нарушение срока постановки на учет
 2. Непредставление налоговой декларации
 3. Ошибка при составлении налоговой декларации
 4. Неуплата сумм налога
8. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются
 1. В пользу налогоплательщика
 2. В пользу налогового органа
9. Налогоплательщиками являются
 1. Все организации и физические лица
 2. Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги
 3. Организации и физические лица, находящиеся на территории РФ более 3-х месяцев
10. Налоговый период – это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
 1. Определяется налогоплательщик и объект налогообложения
 2. Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога
 3. Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога
11. Органы исполнительной власти в предусмотренных законодательством случаях издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением, которые
 1. Могут изменять законодательство о налогах
 2. Могут дополнять законодательство о налогах
 3. Не могут дополнять или изменять законодательство о налогах
12. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является
 1. Пеня
 2. Штраф
 3. Арест имущества
13. Срок проведения выездной налоговой проверки
 1. Не может быть изменен ни при каких обстоятельствах

2. Может быть изменен по решению вышестоящего органа
3. При наличии филиалов и представительств увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала или представительства
14. Какой фактор является решающим при признании обособленных подразделений, если его создание не отражено в учредительных документах
 1. Наделение его определенными полномочиями
 2. Наличие стационарных рабочих мест
15. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков
 1. Имеют обратную силу
 2. Не имеют обратную силу
 3. Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это
16. Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях
 1. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
 2. Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций
17. Налоговая санкция взыскивается
 1. В бесспорном порядке
 2. В судебном порядке
 3. В бесспорном или судебном порядке
18. При определении идентичности товаров для целей налогообложения учитываются в совокупности следующие характеристики
 1. Физические характеристики и репутация на рынке
 2. Качество и репутация на рынке
 3. Происхождение и производитель
 4. Физические характеристики, репутация на рынке, происхождение и производитель
19. Затраты организации на участие в выставках или экспозициях признаются расходами в целях исчисления налога на прибыль
 1. Без ограничений
 2. В пределах 1 % выручки определенной в соответствии со ст. 249 НК РФ
 3. Эти расходы не относятся к расходам на рекламу в целях налогообложения
20. Организацией в 2009 году заключен договор добровольного медицинского личного страхования работника на срок 10 месяцев. Учитываются ли расходы организации на оплату страховых взносов по этому договору в целях исчисления налога на прибыль
 1. Учитываются без ограничений
 2. Учитываются в пределах 3% от суммы расходов на оплату труда
 3. Не учитываются
21. В целях исчисления налога на прибыль по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются в расчете на:
 1. 20 лет, но не более срока деятельности организации
 2. 10 лет, но не более срока деятельности организации
 3. В зависимости от учетной политики
22. Из состава амортизируемого имущества исключаются
 1. Объекты ОС, сданные в аренду другим организациям на срок свыше одного года
 2. Объекты ОС, находящиеся на реконструкции в течение периода, не превышающего 12 мес.
 3. Объекты ОС, переданные другим организациям в безвозмездное пользование

23. В состав нематериальных активов для целей применения гл. 25 лицензии на право осуществления определенных видов деятельности
1. Включаются
 2. Не включаются
24. Страховые взносы по добровольному страхованию имущества организации в части объектов ОС производственного назначения признаются в качестве расходов
1. В полной сумме
 2. В пределах нормативов, установленных налоговым законодательством
 3. Не признаются в качестве расходов
25. В 2014 году организация приобрела объект амортизируемого имущества, подлежащий включению в 4 амортизационную группу (5-7 лет), находившийся в эксплуатации у предыдущего собственника 8 лет. В отношении данного объекта организация для целей налогообложения
1. Не вправе начислять амортизацию
 2. Должна начислять амортизацию, но только исходя из срока полезного использования не менее 10 лет
 3. Должна начислять амортизацию исходя из срока полезного использования, определенного самостоятельно с учетом техники безопасности и других факторов
26. Организация получила безвозмездно объект ОС, относящийся к амортизируемому имуществу. Первоначальная стоимость его для целей налогообложения определяется
1. Исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны
 2. Исходя из рыночных цен с учетом положений ст. 40 НК РФ, вне зависимости от определяемой в соответствии с гл. 25 остаточной стоимости у передающей стороны
 3. Как остаточная стоимость у передающей стороны
27. Несколько объектов основных средств, принадлежащих организации на праве собственности, в течение 6 месяцев находились на консервации. после расконсервации указанных объектов срок их полезного использования, используемый для начисления амортизации для целей налогообложения
1. Остается неизменным
 2. Продлевается на 6 месяцев
 3. Продлевается на срок не менее 12 месяцев
28. Организация арендовала у физического лица объект амортизируемого имущества (грузовой автомобиль), который используется в производственной деятельности. Затраты на ремонт данного автомобиля организацией – арендатором для целей налогообложения
1. Не признаются в качестве расходов
 2. Признаются в качестве расходов в любом случае
 3. Признаются в качестве расходов только в том случае, если по договору аренды расходы на ремонт арендуемого автомобиля несет арендатор
29. Какой из реквизитов не обязателен при составлении аналитических регистров налогового учета по налогу на прибыль
1. Наименование хозяйственной операции
 2. Наименование регистра
 3. Печать организации-налогоплательщика
30. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25, в 2009 году вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:
1. Только на полную сумму понесенного убытка
 2. Только на 1/10 суммы понесенного убытка
 3. Только на 1/5 суммы понесенного убытка
 4. На любую сумму убытка

5. На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода

31. Иностранная организация не осуществляет деятельность через постоянное представительство. Доходы, полученные этой организацией от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, облагаются налогом на прибыль по ставке

1. 20%
2. 24%
3. 10%

32. Организация реализовала товары, сумма НДС предъявленная покупателю получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара

1. Подлежит вычету ст. 172, п. 5
2. Не подлежит вычету
3. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату
4. Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата

33. Комиссионное и агентское вознаграждения, полученные турагенствами от продажи путевок, облагаются НДС

1. Да
2. Нет

34. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана

1. Вести отдельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров
2. Вести отдельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС
3. Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС

35. Организация, реализующая товары, освобождаемые от НДС, выставляют счета-фактуры покупателям

1. Да
2. Нет

36. Подлежит ли налоговому вычету НДС, уплаченный организацией перешедшей на упрощенную систему налогообложения, предприятию – поставщику

1. Да
2. Нет

37. У организаций, осуществляющих торговую деятельность, по поступившим и оприходованным товарам при наличии счета-фактуры суммы НДС принимаются к вычету

1. После их фактической оплаты
2. После постановки на учет
3. После их фактической оплаты с учетом факта реализации этих товаров

38. Физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица

1. Являются плательщиками НДС, если сумма НДС выделена в соответствующих платежных и расчетных документах

2. Являются плательщиками НДС
3. Освобождены от уплаты НДС

39. Операции, связанные с обращением ценных бумаг

1. Освобождены от НДС
2. Не освобождены от НДС
3. Освобождены от НДС, кроме брокерских и иных посреднических услуг

40. Операция по передаче объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации
1. Облагается НДС
 2. Не облагается НДС, т.к. данная операция не признается объектом налогообложения
 3. Не облагается НДС, т. к. в отношении данной операции установлена льгота НДС
41. Летом Кузьмин В.В. занимается сбором лекарственных растений с целью сдачи их в ООО "Зверобой", которое имеет лицензию. В 2009 году Кузьмин сдал лекарственные растения на сумму 10000 руб. Увеличивает ли эта сумма налоговую базу по НДС
1. Увеличивает в полном объеме
 2. Не увеличивает в пределах норм
 3. Не увеличивает в полном объеме
42. В апреле 2010 года Захаровой была начислена зарплата в сумме 4000 руб. Доход, начисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 40000 руб. В какой сумме будет увеличена налоговая база по НДС в части данной выплаты, если Захарова инвалид второй группы
1. 3600 руб.
 2. 3500 руб.
 3. 3100 руб.
43. Москвитина А. продала дачу, которая находилась в ее собственности 4 года за 1125 тыс. руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДС, если у Москвитиной в данном налоговом периоде больше не возникло право на получение налоговых вычетов
1. 0 руб.
 2. 125 тыс. руб.
 3. 1125 тыс. руб.
44. По итогам налогового периода имущественный налоговый вычет по НДС составил 120000 руб. сумма доходов налогоплательщика составила 100000 руб. Разница между суммой налогового вычета и суммой полученных доходов
1. Может быть перенесена на следующий налоговый период
 2. Не может быть перенесена на следующий налоговый период
45. Принимая участие в передаче "Слабое звено" Рогожина И. выиграла 92000 руб. По какой ставке будет произведено исчисление НДС в части полученного дохода (в сумме превышающей 4000 руб.) в данном налоговом периоде
1. 13 %
 2. 30 %
 3. 35 %
46. Стандартные налоговые вычеты по НДС предоставляются работнику
1. По основному месту работы
 2. Одному из налоговых агентов, где он написал заявление
 3. В налоговом органе
47. По какой ставке производится исчисление НДС в части доходов, полученных в виде дивидендов
1. 9 %
 2. 13 %
 3. 30 %
48. Какая налоговая ставка НДС применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях
1. 13 %
 2. 35 %
 3. 30 %

49. Стандартные налоговые вычеты по новому месту работы предоставляются
1. Учитывая сумму дохода, полученного с начала налогового периода по прежнему месту работы и представленные там налоговые вычеты
 2. Исходя из дохода, полученного по новому месту работы
50. Доход, полученный гражданином, не зарегистрированным в качестве ИП, от выполнения работ по договору подряда для целей исчисления НДФЛ, может быть уменьшен
1. На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы или на сумму равную 20 % от полученного дохода
 2. На сумму документально подтвержденных расходов, связанных с выполнением работы
51. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации
1. Включается в доход, подлежащий НДФЛ
 2. Не включается в доход, подлежащий НДФЛ
52. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются выплаты работнику в виде
1. Выплаченных суточных в пределах действующих норм
 2. Стоимости коммунальных услуг, оплаченных за работника организацией
 3. Стоимости выданной спецодежды
53. Организация за счет средств фонда потребления оплатила своему работнику туристическую путевку в дом отдыха. Стоимость путевки
1. Не включается в состав дохода работника
 2. Включается в состав дохода работника, подлежащего обложению НДФЛ
 3. Включается в состав дохода работника, но обложению НДФЛ не подлежит
54. Налоговые вычеты применяются при исчислении налоговой базы по НДФЛ
1. Только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13 %
 2. Ко всему совокупному доходу физического лица, независимо от применяемых налоговых ставок
 3. Только в части совокупного дохода, не превышающего 50000 тыс. руб.
55. Начиная с 2001 года датой получения дохода в виде оплаты труда в календарном году у физического лица для исчисления НДФЛ является
1. Последний день месяца, за который ему был начислен доход
 2. День выплаты дохода, в т. ч. перечисления дохода на счет работника в банке
56. В августе 2010 года Ильиной М. была получена заработная плата в размере 13000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 5000 руб. Также в августе были получены алименты – 7000 руб. Доход, исчисленный нарастающим итогом с начала 2008 года превысил 20000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов
1. 13000 руб.
 2. 18000 руб.
 3. 25000 руб.
57. Стандартный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется работнику до момента получения им дохода нарастающим итогом
1. 10000 руб.
 2. 20000 руб.
 3. 40000 руб.
58. Удержания из дохода налогоплательщика по решению суда
1. Уменьшают налоговую базу по НДФЛ
 2. Увеличивают налоговую базу по НДФЛ
 3. Не влияют на налоговую базу по НДФЛ
59. Применение УСНО предусматривает отмену уплаты следующих налогов
1. Налога на прибыль, НДС, налога на имущество

2. Только налога на прибыль и НДС
3. Только налога на прибыль и налога на имущество
60. Ведется ли налоговый учет при применении УСНО
 1. Нет
 2. Да, на основании книги учета доходов и расходов
 3. Да, на основании регистров бух. учета
61. Включаются ли в состав расходов при применении УСНО расходы на аудиторские услуги
 1. Да
 2. Нет
 3. Да, на проведение обязательного аудита
62. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО осуществляется
 1. В добровольном порядке
 2. По решению налоговой службы
63. Основные средства, срок полезного использования которых от 10 до 14 лет, приобретены до перехода на УСНО. При переходе на УСНО расходы на приобретение признаются
 1. В течение одного года
 2. В течение 10 лет
 3. 1-й год – 50%, 2-ой – 30 %, 3-ий – 20 %
64. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке
 1. 1 %
 2. 6 %
 3. 15 %
65. Организация имеет право перейти на УСНО, если выполняются следующие требования
 1. Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 45 млн. руб.
 2. Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 45 млн. руб. (с учетом НДС). стоимость амортизируемого имущества 100 млн. руб., средняя численность – не более 100 человек
 3. Доход от реализации за 9 месяцев на момент подачи заявления не более 45 млн. руб. (без НДС), стоимость амортизируемого имущества - менее 100 млн. руб., средняя численность – не более 100 человек
66. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется при применении УСНО
 1. 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
 2. 20 января года, следующего за истекшим налоговым периодом
 3. 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Вопросы к экзамену в устной форме

1. Генезис налогообложения в России.
2. Акцизы: порядок исчисления и уплаты.
3. Социально-экономическая сущность налогов и основы налогообложения.
4. Функции налогов и их взаимосвязь. Проявление функций налогов в современных условиях в РФ.
5. Принципы налогообложения и их реализация в условиях рыночной экономики.
6. Элементы налога и их характеристика.
7. Налоговая система России и особенности ее построения. Критерии эффективности налоговой системы.

8. Понятие налога и сбора, классификация налогов. Налог как экономическая и правовая категория.
9. Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога.
10. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, характеристика налоговых ставок по налогу.
11. Налоговый учет по налогу на прибыль организаций в системе налогообложения.
12. Порядок исчисления и уплаты водного налога.
13. Акцизы и их экономическое значение. Налогоплательщики акцизов, перечень подакцизных товаров, объекты налогообложения, налоговая база, ставки и порядок их применения.
14. Экономическая сущность НДС и его роль в формировании доходов федерального бюджета. Налогоплательщики, объекты налогообложения.
15. Экономическая сущность налога на прибыль организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения.
16. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и особенности ее определения.
17. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
18. Экономическая сущность платежей за пользование природными ресурсами. Виды платежей за пользование природными ресурсами.
19. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки.
20. Особенности определения доходов и расходов страховых организаций, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций.
21. Государственная пошлина: понятие, сущность, органы, взимающие пошлину. Особенности исчисления и уплаты государственной пошлины.
22. Особенности определения доходов и расходов банков, учитываемых при исчислении налога на прибыль.
23. Налоговые вычеты и порядок их применения по НДС. Счет-фактура.
24. Особенности исчисления и уплаты НДС.
25. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
26. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики.
27. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей налога на прибыль организаций.
28. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
29. Общая характеристика федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
30. Проблемы современной системы налогообложения в РФ и задачи ее совершенствования.
31. Налоговая база и особенности ее определения по НДС. Характеристика налоговых ставок по НДС.
32. Порядок начисления амортизации по налогу на прибыль организаций.
33. Классификация доходов и расходов по налогу на прибыль организаций. Методы признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций.
34. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и уплаты.
35. Особенности определения доходов и расходов по налогу на прибыль иностранными организациями.
36. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
37. Понятие налогоплательщика, плательщика сбора и налогового агента. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.

38. Состав и структура налоговых органов. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
39. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
40. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля. Формы и методы налогового контроля.
41. Камеральная проверка, порядок ее проведения.
42. Порядок проведения выездной налоговой проверки и ее эффективность.
43. Упрощенная система налогообложения.
44. Значение и порядок исчисления налога на игорный бизнес.
45. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
46. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты.
47. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.
48. Понятие специальных налоговых режимов, особенности их применения.
49. Порядок и условия представления и прекращения действия отсрочки и рассрочки платежа и инвестиционного налогового кредита.
50. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
51. Порядок исчисления и уплаты земельного налога.
52. НДСП: методы определения количества добытого полезного ископаемого, определение стоимости добытого полезного ископаемого.
53. Налоговое Администрирование в российской налоговой системе.
54. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц.
55. Экономическая сущность налога на имущество организаций. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, льготы по налогу.
56. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки.
57. Основы определения расходов, связанных с производством и реализацией продукции, учитываемые при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.
58. Действующий механизм исчисления и уплаты НДС и его совершенствование.
59. Роль федеральных налогов в формировании бюджетов разных уровней.
60. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм взимания и его совершенствование.

Варианты заданий для интерактивных занятий и самостоятельной работы

Деловая игра № 1.

Использование приемов экономико-математического моделирования в налоговом планировании (на примере прогнозирования суммы НДС).

Цель: формирование умений по использованию экономико-математических методов и моделей в налоговом планировании.

Метод: экономико-математическое моделирование.

Информационное обеспечение:

1. Данные в табл. 1.

Таблица 1 Показатели деятельности организации, осуществляющей производственную деятельность (в тыс. руб.)

Годы	Объем реализации товаров (работ, услуг)	Объем суммы НДС, уплаченной в бюджет	Прирост суммы налоговой базы	Прирост суммы НДС
------	---	--------------------------------------	------------------------------	-------------------

20_(факт)	120000	13400	—	—
20_	136000	14600		
20_	142000	15400		
20_	150000	17500		
20_	162000	18700		
20_	174000	19600		
Итого	—	—		
20_(прогноз)				

2. Формулы:

$$\text{Эн} = \Delta \text{ЗКН} / \Delta \text{НБ}, \quad (1)$$

Где: Эн - Коэффициент эластичности косвенных налогов;

$\Delta \text{ЗКН}$ — прирост суммы косвенных налогов за ряд лет (не менее 5-ти);

$\Delta \text{НБ}$ — прирост суммы налоговой базы (объема реализации) косвенных налогов за ряд лет.

$$\Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}} = \Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}} \cdot \text{Эн} \quad (2)$$

Где: $\Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}}$ — прирост сумма НДС на предстоящий период

Эн — коэффициент эластичности НДС.

$$\text{ЗНДС}_{\text{прогн.}} = \text{ЗНДС}_{\text{отч.}} + \Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}} \quad (3)$$

Где: $\text{ЗНДС}_{\text{прогн.}}$ — сумма НДС по прогнозу на предстоящий период,

$\text{ЗНДС}_{\text{отч.}}$ — сумма НДС за отчетный период

$\Delta \text{НДС}_{\text{прогн.}}$ — прирост сумма НДС на предстоящий период

Содержание задания:

Проведите расчеты по прогнозированию суммы НДС по организации на 200_ год, с использованием формулы коэффициента эластичности косвенных налогов.

По результатам проведенных расчетов дайте их экономическую интерпретацию.

Поясните условия целесообразности данного метода при прогнозировании НДС.

Организация выполнения: задание выполняется студентами индивидуально.

Оформление результатов: расчеты прогнозируемой суммы НДС.

Деловая игра № 2

Трансфертное ценообразование как инструмент налогового планирования.

Цель: углубить знания о механизме трансфертного ценообразования как инструменте налогового планирования.

Метод: анализ конкретной ситуации

Информационное обеспечение:

1. Расчет налоговой нагрузки в результате применения трансфертных цен при поставке нефти на нефтеперерабатывающий завод.

2. Схемы трансфертного ценообразования, подготовленные студентами из доступных источников.

Организация выполнения:

1. Ознакомление с целью, информационным обеспечением и другими элементами задания.

2. Проведение расчетов налоговой экономии.

3. Построение и обсуждение схем трансфертного ценообразования на примере различных компаний, подготовленных студентами.

4. Подведение итогов и оценка работы студентов.

Оформление результатов: выполнение расчетов, построение схем, пояснительная записка об особенностях данного инструмента налогового планирования.

Деловая игра № 3

Обоснование целесообразности использования льгот.

Цель: приобретение навыков обоснования решений о целесообразности применения льгот.

Метод проведения: постановки задачи.

Содержание задания: проведение расчетов экономических (в том числе налоговых) последствий для организации, планирующей использовать право на освобождение от уплаты НДС. Расчеты проводятся на условных примерах.

Информационное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ гл. 21 НДС, ст. 145 Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика.

Данные о деятельности организации (условные примеры):

Пример №1. Торговое предприятие, реализующее продовольственные товары имеет выручку в среднем за один месяц не более 300 тыс. руб. (без НДС). Материальные расходы составляют в месяц около 20 тыс. руб. Организация является налогоплательщиком НДС.

Пример №2. Предприятие реализует продукцию собственного производства (электроустановочные приборы). Выручка на предстоящий год планируется в размере 250 тыс. руб. (без НДС) в среднем за месяц. Материальные затраты в месяц составят 65 тыс. руб. В текущем году организация применяет общий режим налогообложения.

Организация выполнения:

1. Постановка задачи.
2. Краткий инструктаж.
3. Индивидуальная работа студентов.
4. Защита результатов самостоятельной работы.
5. Подведение итогов и оценка работы студентов.

Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация)

При изучении темы «Налоговый учет по налогу на прибыль организаций в системе налогообложения» проводится лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), которая направлена на решение студентами ситуаций связанных с налоговым учетом по налогу на прибыль организаций в системе налогообложения для достоверного и объективного учета налога на прибыль в системе налогообложения. После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д.

Цель лекции: направлена на определение студентами задач связанных с налогом на прибыль, внимательного прослушивания и полного освоения лекционного материала.

Ожидаемые результаты: в ходе лекция с запланированными ошибками студенты должны освоить и продемонстрировать:

- знания в учета налога на прибыль в системе налогообложения ;
- иметь представления об общих правилах определения налога на прибыль
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Ход лекции: Преподаватель объявляет тему, цель, вопросы лекции, нормативные документы, сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические и т.д. В процессе изложения лекционного материала преподаватель намеренно приводит ошибочное определение налоговой базы налоговой ставки.

После изложения материала по каждому вопросу преподаватель спрашивает у студентов о замеченных ошибках. Студенты должны назвать ошибки. Преподаватель

вместе со студентами обсуждают ошибки и вырабатывают вместе правильные определения, составляют корректные бухгалтерские проводки. Такая форма работы побуждает к более качественному усвоению предложенного материала. По окончании лекции преподаватель подводит итоги лекции, отмечает и оценивает наиболее активных студентов, которые выявили намеренно допущенные ошибки.

Примерные темы рефератов или статей

Студент по выбору выполняет написание реферата или научной статьи в рамках данного предмета. Ставится проблемная задача и предлагается ее авторское решение.

Проблемная задача: научиться формулировать свое мнение и уметь его обосновать.

Главная цель – определение умения выделять, формулировать и идентифицировать основания конкретной проблемы, демонстрация навыков критического и логического мышления, владение категориально-понятийным аппаратом предмета изучения, проявление эрудиции.

Написание реферата (или статьи) помогает взглянуть на конкретную проблему со стороны, дает возможность развить навыки междисциплинарного и комплексного подхода, способствует освоению системного метода.

Требование к реферату – объем для реферата 18-20 страницы, одинарным интервалом, 12 кегель, шрифт Times New Roman, все поля по 2 см, оригинальность в программе antiplagiat.ru 70%.

Требование к научной статье – объем для статьи 9-12 страницы, одинарным интервалом, 12 кегель, шрифт Times New Roman, все поля по 2 см, оригинальность в программе antiplagiat.ru 80%.

1. Основы построения налогообложения прибыли в РФ.
2. Налоговый механизм. Налоговый контроль.
3. Налоговая политика государства.
4. Налоговое регулирование.
5. Экономическая сущность налога.
6. Функции налогов и их взаимосвязь.
7. Элементы налога и их характеристика.
8. Принципы и методы налогообложения.
9. Способы уплаты налогов.
10. Классификация налогов.
11. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.
12. Права, обязанности и ответственность налоговых органов.
13. Формы и методы налогового контроля.
14. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
15. Налоговые проверки, их виды.
16. Экономическая роль НДС
17. Плательщики НДС
18. Объект обложения НДС
19. Налоговая база по НДС
20. Ставки НДС
21. Порядок предоставления льгот по НДС
22. Исчисление суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет и порядок уплаты
23. Налогообложение экспортных операций.
24. Характеристика акцизов. Элементы налогообложения
25. Плательщики акцизов. Перечень подакцизных товаров.
26. Налоговая база и порядок исчисления акцизов.
27. Экономическое содержание налогов с физических лиц.

28. Значение налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
29. Объекты налогообложения. Налогооблагаемая база по НДФЛ.
30. Доходы не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
31. Налоговые вычеты по НДФЛ.
32. Действующие ставки на доходы физических лиц. Порядок его уплаты в бюджет.
33. Плательщики налога на прибыль. Объект налогообложения.
34. Порядок определения доходов при исчислении налога на прибыль.
35. Расходы, учитываемые при расчете налогооблагаемой базы, их группировка.
36. Порядок определения стоимости амортизируемого имущества. Методы и порядок расчета сумм амортизации.
37. Определение налогооблагаемой базы налога на прибыль по данным налогового учета.
38. Ставки налога на прибыль.
39. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей.
40. Налог на добычу полезных ископаемых.
41. Платежи за загрязнение окружающей среды.
42. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
43. Водный налог.
44. Налог на имущество организаций
45. Налог на игорный бизнес.
46. Транспортный налог
47. Налог на имущество физических лиц
48. Земельный налог
49. Плата за пользование лесным фондом.
50. Государственная пошлина
51. Таможенные пошлины. Таможенные сборы
52. Единый сельскохозяйственный налог
53. Упрощенная система налогообложения.
54. Единый налог на вмененный доход.
55. Экономическое содержание налогов, их сущность.
56. Функции налогов и их реализация в рыночных условиях.
57. Налоговая политика, ее содержание и основные направления российской налоговой политики.
58. Налоговый механизм, его структура и назначение.
59. Принципиальные основы построения системы бюджетно-налоговых отношений.
60. Элементы налога, их сущность и назначение.
61. Налоговые ставки, их виды и особенности применения.
62. Налоговые льготы, их виды, основания предоставления и порядок применения.
63. Субъекты налоговых отношений.
64. Способы взимания налогов и порядок их уплаты.
65. Классификация налогов и их виды.
66. Налоговая система Российской Федерации, ее структура.
67. Налоговое прогнозирование и планирование: сфера применения.
68. Развитие налогового прогнозирования на государственном уровне.
69. Проблемы регионального налогового процесса.
- 70.. Место налогового планирования в системе управления финансами организации.

**Вопросы к индивидуальному собеседованию, кейсы
по темам дисциплины «Налоги и налогообложение»**

Тема 1. «Историческое и теоретическое развитие налогообложения»

1. Виды налогов и сборов.
2. Основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
3. Принципы установления, введения в действие и прекращения действия ранее введенных региональных и местных налогов.
4. Права и обязанности участников соответствующих правоотношений (налогоплательщиков и плательщиков сборов, налоговых агентов, налоговых и таможенных органов).
5. Формы и методы налогового контроля. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
6. Порядок обжалования актов и действий налоговых органов, а также их должностных лиц

Кейс 1

1. Подготовиться к дискуссии на тему: « Историческое и теоретическое развитие налогообложения».
2. Подготовиться к дискуссии на тему: «Формы и методы налогового контроля».
3. Подготовиться к дискуссии на тему: «Основы налогообложения».

Кейс 2

1. Подготовиться к дискуссии на тему: «Налоговая система».
2. Подготовиться к дискуссии на тему: «Формы проведения налогового контроля
3. Подготовиться к дискуссии на тему: «Налоговые проверки, их виды».

Тема 2. «Правовое регулирование налоговых отношений»

1. Права и обязанности налогоплательщиков.
2. Ответственность налогоплательщиков.
3. Презумпция невиновности.
4. Соблюдение налоговой тайны.
5. Взаимодействие налоговых, таможенных органов, органов государственных
6. Внебюджетных фондов и органов внутренних дел.
7. Камеральная налоговая проверка.
8. Выездная налоговая проверка.
9. Встречная налоговая проверка.
10. Повторная налоговая проверка.
11. Комплексная выездная налоговая проверка.
12. Истребование документов.
14. Выемка документов и предметов.
15. Привлечение экспертов и переводчиков. Оформление и обжалование результатов выездной налоговой проверки.
16. Понятие налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Кейс 1

1. В апреле 2010 года Захаровой была начислена зарплата в сумме 4000 руб. Доход, начисленный нарастающим итогом с начала года не превысил 40000 руб. В какой сумме будет увеличена налоговая база по НДФЛ в части данной выплаты, если Захарова инвалид второй группы

2. Москвитина А. продала дачу, которая находилась в ее собственности 4 года за 1125 тыс. руб. В какой сумме полученный доход увеличит налогооблагаемую базу по НДФЛ, если у Москвитиной в данном налоговом периоде больше не возникло право на получение налоговых вычетов

Кейс 2

В августе 2010 года Ильиной М. была получена заработная плата в размере 13000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 5000 руб. Также в августе были получены алименты – 7000 руб. Доход, исчисленный нарастающим итогом с начала 2008 года превысил 20000 руб. Определите налоговую базу по налогу на доходы физических лиц в этом месяце в части полученных доходов

Тема 3. Налоги Российской Федерации

1. Порядок исчисления и уплаты НДС.
2. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
3. Плательщики, объект обложения и льготы.
4. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
5. Налоговая база по налогу на имущество предприятий.
6. Прочие региональные налоги и сборы.
7. Налог на имущество физических лиц.
8. Прочие местные налоги и сборы.
9. Определение доходов, подлежащих н/обложению и учёт налоговых изъятий.
10. Определение расходов, допускаемых к вычету при расчёте прибыли организации. Применение допускаемых налоговых скидок.
11. . Определение облагаемой налогом прибыли и уплата налога в бюджеты разных уровней.
12. . Распределение прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль между собственниками и налогообложения в процессе распределения чистой прибыли.

Кейс 1

Расчет НДС на каждой стадии движения товара от производителя к потребителю.
Исходные данные для расчета:

себестоимость продукции — 10 000 руб.;
прибыль изготовителя — 50% себестоимости;
снабженческо-сбытовая наценка — 10%;
наценка оптовой базы — 15%;
торговая наценка — 25%;
ставка НДС - 18%.

По условиям задачи движение товара осуществляется от производителя к конечному потребителю — торговому предприятию через снабженческо-сбытовую организацию и оптовую базу.

Кейс 2

Организация приобрела товар за 118 руб., в том числе НДС — 18 руб.) Наценка — 50 руб. Организация получила освобождения от уплаты НДС. В этом случае составит:
отпускная цена (без НДС) —
НДС на отпускную цену товара —
отпускная цена с НДС —
сумма НДС к уплате —
прибыль —

Если же организация не имеет освобождения от уплаты НДС, то она не будет начислять НДС на отпускную цену и не будет возмещать из бюджета сумму НДС в стоимости приобретенного товара. В этом случае:

отпускная цена товара —
прибыль —

Какова экономическая выгода организации от освобождения от уплаты НДС?

Кейс 3

Гражданин О. А. Карпов (участник ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС) проживает в трехкомнатной кооперативной квартире вместе с женой и сыном. Кооперативная квартира находится в совместной собственности семьи. Сын в апреле текущего года призван на срочную воинскую службу. Стоимость квартиры, по данным БТИ, составляет 1 520 000 руб. Дополнительно к этому супруге О. А. Карпова на правах личной собственности принадлежит гараж в гаражном кооперативе инвентаризационной стоимостью 100 000 руб.

Необходимо рассчитать размер налога на имущество физических лиц, который должны уплатить члены семьи.

Кейс 4

Сельскохозяйственная организация на территории сельского населенного пункта в Краснодарском крае построила склад для хранения сельскохозяйственной продукции. Площадь земельного участка составляет 1500 м². Ставка земельного налога составляет 4950 руб./га.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, подлежащую уплате сельскохозяйственной организацией.

Кейс 5

Организация за 2012 г. реализовала товаров на 3 800 000 (без НДС). Расходы на производство товаров составили 1 950 000 руб., в том числе расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 35 000 руб., сверхнормативные расходы на оплату суточных по командировкам – 17 000 руб. Кроме того, было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль - 29 июня 2012 г по цене 66 000., первоначальная стоимость 90 000 р., сумма амортизационных отчислений – 75 000 р., срок эксплуатации 5 лет, срок полезного использования 8 лет; - трактор - 30 ноября 2012 г. по цене 75 000 р., первоначальная стоимость 120 000 руб., сумма амортизационных отчислений - 75 000 руб., срок эксплуатации - 5 лет, СПИ 8 лет.

В предшествующем периоде организация имела убыток в сумме 60 000 руб.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет

Тема 4. «Налоговое планирование»

1. Перечислите сферы применения прогнозирования и планирования в налогообложении.

2. Соответствует ли налоговое планирование принципам рыночной экономики?

3. Что такое налоговый произвол государства?

4. Раскройте сущность и цены международного налогового планирования.

Опишите процесс международное налоговое планирование для зарубежных инвестиций

5. Опишите роль государственного налогового планирования в реализации налоговой политики государства.

6. Дайте определение налоговому потенциалу.

7. Назовите основные факторы, влияющие на увеличение налоговых доходов бюджета.

8. Объясните особенности международного налогового планирования для российских граждан и предприятий.

9. Приведите порядок расчета налоговых баз по прямым налогам.

Кейс 1

Цель: усвоение элементов ситуационного подхода в налоговом планировании.

Метод; ситуационное налоговое планирование.

Информационное обеспечение:

Система налогов, действующих на территории субъекта РФ, на начало планируемого года, определяемая студентами самостоятельно на основании статей 13,14, 15 НК РФ и соответствующих законов субъектов РФ.

Перечень основных параметров деятельности организации на планируемый год, использование которых целесообразно для целей налогового планирования: сумма выручки, численность персонала, среднегодовая стоимость основных фондов, количество филиалов и др. по выбору преподавателя и студентов.

Количественное выражение параметров деятельности организаций (гипотетических или реальных по данным преподавателя или студентов) заносятся в таблице.

Перечень налоговых режимов: общий, упрощенная система налогообложения, единый налог на вмененный доход, соглашение о разделе продукции.

Содержание задания: на примере деятельности конкретных (или гипотетических) организаций выбрать налоговый режим и определить налоговое поле с учетом различных условий их деятельности.

Организация выполнения:

Ознакомление с заданием и информацией.

Задание выполняется студентами индивидуально на основе соответствующих данных о планируемой деятельности организаций.

Результаты работы заносятся в таблицу

Обсуждение результатов самостоятельной работы, подведение итогов, выставление оценок. Поощряются нестандартные, оригинальные решения.

Оформление результатов:

Результаты выполненного задания оформляются в нижеследующей таблице.

Организационно-правовая форма по ОКОПФ/ОКФС	Вид деятельности по ОКВЭД	Сумма выручки за год, тыс. руб. и другие параметры	Налоговый режим	Налоговое поле		
				Федеральные	Региональные	Местные

Кейс 2

Объекты налогообложения и налоговые базы, их обоснование для целей налогового прогнозирования и планирования в организации по региональным и местным налогам

Обоснование состава объектов обложения налогами и перечня налоговых баз, используемых в налоговом планировании.

Цель: формирование умений применения комплексного подхода в сборе информации о величине налоговых баз, используемых в налоговом планировании.

Метод: комплексный подход структурирования экономических показателей организации для целей налогового планирования.

Информационное обеспечение:

Налоговый кодекс РФ, ч.2, региональные и местные законодательные акты

Сводные данные о составе информации о налоговых базах и ее источниках в организации.

Содержание задания: Определить состав налоговых баз по отдельным налогам с точки зрения целесообразности детализации, конкретизации показателей.

Работа выполняется на базе конкретной организации.

Организация выполнения:

Результаты работы оформляются в таблице 1 и 2.

Таблица 1 Виды и источники информации, необходимой для определения налоговой базы по отдельным налогам

№/пп	Налог	Налоговая база	Источник информации (структура организации)	Вид документа, являющейся источником информации
1.				
2.				

Таблица 2 Структура и обоснование налоговой базы налогоплательщика

№/пп	Налог	Структура налоговой базы	Обоснование (ссылка на статью НК РФ, региональный или местный законодательный акт)
1.			
2.			

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);
2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);
3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Написание реферата или научной статьи по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки реферата или статьи являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над рефератом или статьей. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме реферата или научной статьи; б) соответствие содержания теме и плану реферата или научной статьи; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности

и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму реферата или научной статьи.

Критерии оценки реферата или научной статьи:

Оценка «отлично» выставляется если в реферате или научной статье обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется если основные требования к реферату или научной статье выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём в реферате или научной статье; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы. Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к реферату или научной статье. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании в реферате или научной статье; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» в реферат или научная статья представлены, но тема не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или работа не представлена студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.