

ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
УТВЕРЖДЕНО
на Научно-методическом совете
протокол № 1 от « 29 » августа 2017г.

Председатель  Л.А. Коханец

Рабочая программа дисциплины
Налоги и налогообложение
(2014 год поступления)

Направление подготовки
38.03.01 «Экономика»

Профиль подготовки
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения
Очная, заочная

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИЕ ДОСТИЖЕНИЕ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1. Цель изучения дисциплины

Целью изучения дисциплины «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» формирование у студентов теоретических знаний, практических умений и навыков об экономической сущности налогов и сборов, и их роли в современном государстве, а также о действующей системе, методике исчисления, и сроках уплаты налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.

1.2 Задачи освоения дисциплины:

Задачами освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» являются:

1. изучение экономической сущности налогов и сборов и их роли в современном государстве;
2. формирование способности на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;
3. умение анализировать действующую систему налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации;
4. формирование способности собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;
5. владение методикой исчисления и уплаты в бюджеты разных уровней федеральных, региональных и местных налогов.

1.3. Планируемые результаты обучения по дисциплине – перечень формируемых компетенций

Изучение дисциплины обеспечивает овладение следующими компетенциями:

- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);
- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также действующую нормативно-правовую базу в области налогов и налогообложения в РФ;

Уметь:

- собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов;

Владеть:

- практическими навыками исчисления и уплаты налогов и сборов; основами заполнения налоговых деклараций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В соответствии с ФГОС ВО учебная дисциплина Б1.В.01 «Налоги и налогообложение» отнесена к вариативной части блока 1 «Дисциплины», образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата «Экономика», профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Дисциплина логически взаимосвязана с учебными дисциплинами: «Финансы», «Бухгалтерский учет и аудит», «Бюджетная система РФ».

Освоение компетенций в процессе изучения дисциплины способствует формированию знаний, умений и навыков, позволяющих осуществлять эффективную работу по следующим видам профессиональной деятельности: расчетно-экономическая.

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетные единицы, 144 часа.

Дисциплина изучается:

- очная форма обучения – 3 семестр;
- заочная форма обучения – 5 семестр.

Вид промежуточной аттестации: экзамен

Объем дисциплины по видам учебных занятий и учебной работы

Виды учебных занятий и учебной работы	Всего часов	
	Очная форма	Заочная форма
Общее количество часов	144	144
Контактная работа (всего), В том числе:	56	14
Аудиторные занятия (всего)	54	12
Лекции	18	4
Практические, семинарские занятия	36	8
Групповые консультации	1	1
Индивидуальные консультации	1	1
Самостоятельная работа	61	121
Промежуточная аттестация (контроль) (экзамен)	27	9

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1.1. Темы (разделы) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компете ний	Активные и интерактивные формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практические занятия		Самостоятельная работа		Всего				
		Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очная форма обучения	Заочная форма обучения	Очная форма обучения	Заочная форма обучения			
1.	Налог как экономическая и правовая категория	2		2		7	13	11	13	ПК-1, ПК-2	дискуссия	Опрос, дискуссия, тестовые задания
2.	Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации	2		2		7	13	11	13	ПК-1, ПК-2	дискуссия	Опрос, дискуссия,
3	Налог на добавленную стоимость (НДС)	2	2	4	2	7	14	13	18	ПК-1, ПК-2		Опрос, решение практических задач
4	Налог на прибыль организаций	2		6	2	7	14	15	16	ПК-1, ПК-2		Опрос, решение практических задач, тестовые задания
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	2		6	2	7	14	15	16	ПК-1, ПК-2		Опрос, решение практических задач
6	Акцизы на отдельные виды товаров	2		4		7	13	13	13	ПК-1, ПК-2		Опрос, коллоквиум, решение практических задач

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины	Виды учебных занятий, час.								Коды компете ний	Активные и интерактивные формы занятий	Оценочные материалы
		Лекции		Практические занятия		Самостоятельная работа		Всего				
7	Имущественные налоги	2		2	2	7	14	11	16	ПК-1, ПК-2	дискуссия	Опрос, дискуссия, решение практических задач, тестовые задания
8	Налогообложение природопользования	2		4		7	12	13	12	ПК-1, ПК-2		Опрос, доклады, решение практических задач, тестовые задания
9	Специальные налоговые режимы	2	2	6		5	14	13	16	ПК-1, ПК-2	деловая игра	Опрос, деловая игра, тестовые задания, итоговое тестирование
	Групповые консультации							1	1	ПК-1, ПК-2		
	Индивидуальн ые консультации							1	1	ПК-1, ПК-2		
Вид (виды) промежуточной аттестации: (экзамен)		-	-	-	-	-	-	27	9			
Всего:		18	4	36	8	61	121	144	144	2		

4.2. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам)

Тема 1. Налог как экономическая и правовая категория

Вопросы лекции:

1. Налог как экономическая и правовая категория.
2. Классификация налогов.
3. Элементы налога.
4. Функции налогов.
5. Принципы налогообложения.

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Экономическая сущность налоговых платежей. Понятие о налогах и сборах. Налог как обязательный индивидуальный безвозмездный платеж. Виды изъятий и платежей: налоговые платежи, неналоговые платежи, разовые изъятия. Разграничение в понятиях «налог» и «сбор».

Классификационные признаки налогов.

Элементы налога: основные, факультативные и дополнительные. Основные элементы: субъект, объект, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления, порядок уплаты, срок уплаты налога. Факультативные элементы: налоговые льготы, налоговый и отчетные периоды, налоговая декларация. Дополнительные элементы: предмет, масштаб, единица, источник налога, налоговый оклад, получатель налога.

Функции налогов: фискальная, регулирующая, социальная, контрольная. Формирование централизованных денежных фондов через фискальную функцию налогов.

Принципы налогообложения: экономические, юридические, организационные. Экономические принципы налогообложения: справедливость, эффективность, соразмерность, множественность и учет интересов налогоплательщиков.

Ключевые термины и понятия: налог, сбор, субъект и объект налога, налоговая база, налоговая ставка, налоговая льгота, налоговый период, налоговая декларация.

Задания для практического занятия:

1. Социально-экономическая сущность налога.
2. Понятие «налог» и «сбор», их разграничение.
3. Классификация налогов.
4. Элементы налога.
5. Функции налогов.
6. Принципы налогообложения.

На практическом занятии по теме 1, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- вопросы для проведения дискуссии;
- тестовые задания.

Литература:[1-9]

Тема 2. Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации

Вопросы лекции:

1. Понятие и принципы построения российской налоговой системы.
2. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации.
3. Налоговая политика и ее основные направления на современном этапе и на перспективу.

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Налоговая система как совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране. Основные элементы налоговой системы. Принципы построения налоговой системы: единство, стабильность, подвижность, гласность, налоговый федерализм, одновременность обложения.

Система законодательства о налогах и сборах. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Система налогов и сборов. Федеральные налоги. Региональные налоги. Местные налоги. Специальные налоговые режимы. Основные направления дальнейшего совершенствования системы налогов и сборов.

Налоговая политика как система мероприятий государства в области налогов и составная часть финансовой политики. Субъекты налоговой политики. Цели государственной налоговой политики. Стратегия и тактика налоговой политики.

Ключевые термины и понятия: налоговая система, налоговая политика, одновременность обложения, налоговый федерализм, Налоговый кодекс, общий режим налогообложения, специальные налоговые режимы.

Задания для практического занятия:

1. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы.
2. Организационные принципы российской налоговой системы.
3. Виды налогов и сборов современной России.
4. Совершенствование системы налогов и сборов.
5. Налоговая политика и ее основные направления.

На практическом занятии по теме 2, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- вопросы для проведения дискуссии.

Литература:[1-9]

Тема 3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики. Объекты обложения.
2. Определение облагаемого оборота. Налоговые ставки НДС и их применение.
3. Порядок исчисления и уплаты налога, сроки уплаты НДС.

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Экономическая сущность НДС и его роль в формировании доходной части бюджета. Понятие добавленной стоимости и порядок ее определения. Отличие НДС от акцизов. Влияние НДС на цену товара и его значение в макроэкономическом регулировании. Налогоплательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Операции, признающиеся объектом обложения. Операции, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Момент определения налоговой базы. Порядок определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг). Особенности определения налоговой базы с учетом сумм, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг). Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их применения. Право на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

Порядок исчисления налога. Сумма налога, предъявляемая продавцом покупателю. Налоговые вычеты и порядок их применения. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет. Порядок возмещения налога.

Ключевые термины и понятия: добавленная стоимость, нулевая ставка, экспорт, льготная пониженная ставка, возмещение налога, налоговые вычеты.

Задания для практического занятия:

1. Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики, объекты обложения.
2. Налоговая база, порядок ее определения, налоговые льготы.

3. Налоговые ставки и их применение.
4. Порядок исчисления и уплаты. Сроки уплаты и представления отчетности по налогу.

Практические задания и ситуации

Предлагается решить несколько практических задач и сделать выводы.

1. ООО «Альфа» во 2-м квартале 2015г. приобрело две партии материалов по договору купли-продажи, в т.ч.:

- в апреле – на сумму 480 т.р. (в т.ч. НДС – 18%);
- в мае 2015г. – на сумму 620 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Стоимость реализованной в мае 2015г. готовой продукции – 1350 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2-й квартал 2015г., в т.ч. по срокам уплаты НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

2. Фирма уведомила налоговую инспекцию по месту учета о своем праве на освобождение от уплаты НДС с 01.07.2015г. по 30.06.2016г., включительно.

Выручка-нетто от реализации готовой продукции в этом периоде составила:

- за июль 2015г. – 450 т.р.
- за август 2015г. – 520 т.р.
- за сентябрь 2015г. – 500 т.р.
- за октябрь 2015г. – 800 т.р.
- за ноябрь 2015г. – 930 т.р.
- за декабрь 2015г. – 1010 т.р.
- январь 2016г. – 990 т.р.
- за февраль 2016г. – 720 т.р.
- за март 2016г. – 740 т.р.
- за апрель 2016г. – 760 т.р.
- за май 2016г. – 530 т.р.
- за июнь 2016г. – 550 т.р.

Определить, вправе ли фирма использовать освобождение от уплаты НДС в течение указанного периода (с 01.07.2015г. по 30.06.2016г. включительно).

3. В июле 2015г. фирма реализовала: 1) готовой продукции – на 2800 т.р. (в т.ч. НДС – 18%); 2) товаров – на 1800 т.р. (в т.ч. НДС – 10%).

В августе 2015г. фирма купила: 1) товаров для перепродажи – на 1200 т.р. (в т.ч. НДС – 10%); 2) товары для перепродажи – на 500 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 3-й квартал 2015г., в т.ч. по срокам уплаты НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

На практическом занятии по теме 3, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;

Литература:[1-9]

Тема 4. Налог на прибыль организаций

Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность налога на прибыль и его значение. Налогоплательщики. Объект обложения.
2. Налоговая база и налоговые ставки налога на прибыль.
3. Порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты налога на прибыль.

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Налог на прибыль как важнейший прямой налог с организаций, выполняющий фискальную функцию. Налогоплательщики. Объект обложения. Порядок определения доходов. Классификация доходов. Доходы от реализации. Внереализационные доходы. Расходы. Группировка расходов. Материальные расходы. Расходы на оплату труда. Амортизируемое имущество. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Внереализационные расходы.

Налоговая база. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начисления. Налоговые ставки. Порядок зачисления налога в бюджеты разного уровня.

Налоговый период. Отчетные периоды. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Сроки и порядок уплаты налога и авансовых платежей. Налоговая декларация.

Ключевые термины и понятия: прибыль, доходы от реализации, внереализационные доходы и расходы, расходы, связанные с производством и реализацией, кассовый метод, метод начисления.

Задания для практического занятия:

1. Экономическая сущность налога, его значение, налогоплательщики.
2. Объект обложения, порядок определения доходов, классификация доходов, расходы и их группировка.
3. Налоговая база, ее определение, налоговые ставки.
4. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты и представления отчетности по налогу.

Практические задания и ситуации

Предлагается решить несколько практических задач и сделать выводы.

1. Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, - 350 т.р., затраты на оплату труда – 240 т.р., начисления за зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) – 72 т.р., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 56 т.р. Выручка от реализации готовой продукции – 1200 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 250 т.р. (в т.ч. НДС – 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов – 78 т.р.

Кроме того, ЗАО «Альфа» имеет 1200 акций ОАО «Сигма» (ЗАО «Альфа» - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сигма» - 150 руб. в расчете на одну акцию.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Альфа» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Альфа».

2. Стоимость материалов, затраченных на производство готовой продукции – 880 т.р., затраты на оплату труда – 1600 т.р., начисления на зарплату – 30% - страховые взносы в государственные внебюджетные фонды + 5% («налог на травматизм»); амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции, - 132 т.р., амортизация НМА, участвующих в производстве данной продукции, - 95 т.р. Расходы на командировки составили 1100 т.р.

Выручка от реализации готовой продукции составила 7600 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате фирмой в бюджеты всех уровней.

3. В 2015г. ООО «Темп» получило выручку от основных видов деятельности за

счет перепродажи покупных товаров – 3500 т.р. (в т.ч. НДС – 10%). Расходы фирмы на покупку товаров для перепродажи – 1800 т.р.

Кроме того, фирма продала лишнюю витрину-холодильник за 180 т.р. (в т.ч. НДС – 18%), остаточная стоимость которой – 60 т.р., сумма начисленной амортизации – 20 т.р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате ООО «Темп» в бюджеты всех уровней.

На практическом занятии по теме 4, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- тестовые задания.

Литература:[1-9]

Тема 5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность НДФЛ, налогоплательщики. Объект обложения.
2. Налоговая база и налоговые вычеты при исчислении НДФЛ.
3. Налоговые ставки НДФЛ.
4. Порядок исчисления и уплаты налоговыми агентами и отдельными категориями физических лиц.

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Экономическая сущность и цели взимания НДФЛ, его значение в доходной части бюджета. Категории налогоплательщиков. Налоговые резиденты и нерезиденты Российской Федерации. Объект обложения. Доходы от источников в РФ и от источников за пределами РФ. Доходы, не подлежащие обложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды. Дата фактического получения дохода для целей налогообложения. Налоговые вычеты. Порядок предоставления стандартных, социальных, имущественных и профессиональных вычетов.

Налоговые ставки: основная и специальные. Пропорциональная шкала налогообложения в РФ.

Порядок исчисления налога. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

Особенности исчисления сумм налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей указанными лицами.

Ключевые термины и понятия: физические лица, доходы, резиденты, нерезиденты, материальная выгода, взаимозависимые лица, авторское вознаграждение, пенсии, стипендии, пособия, алименты, компенсации, индивидуальные предприниматели, стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты, налоговый агент, декларирование дохода.

Задания для практического занятия:

1. Экономическая сущность налога, налогоплательщики. Объект обложения, доходы, не подлежащие обложению.
2. Налоговая база, ее определение, налоговые вычеты.
3. Налоговый период, налоговые ставки и порядок их применения.
4. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога.
5. Особенности исчисления налога отдельными категориями физических лиц.

- Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Декларирование доходов физических лиц.

Практические задания и ситуации

1. Доход налогоплательщика за январь 2015г. составил 18500 руб., за февраль - 22000 руб., за март - 25000 руб. Работник имеет двух детей: первый ребенок - в возрасте 8 лет; второй - 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2015г.

2. Доход налогоплательщика за январь, февраль и март 2015г., соответственно, составлял: 30000; 32000 и 35000 руб. Налогоплательщик является инвалидом 2 группы и имеет трех детей: первый - в возрасте 10 лет; второй - в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в вузе); третий - 21 год (студент заочной формы обучения в вузе).

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2015г.

3. Годовой доход физического лица за 2015г. составил 450000 руб. Физическое лицо обучается на вечернем отделении вуза, заплатив за обучение за 2015г. сумму в размере 180000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2015г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

4. Годовой доход физического лица за 2015г. - 550000 руб. Начиная с июня 2015г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280000 руб. (работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка). Затраты физического лица на покупку лекарств за 2015г., подтвержденные рецептами, составили 32000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2015г.) с учетом социального налогового вычета на приобретение медикаментов.

На практическом занятии по теме 5, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

– вопросы для опроса.

Литература:[1-9]

Тема 6. Акцизы на отдельные виды товаров

Вопросы лекции:

1. Сущность и значение акциза. Налогоплательщики. Перечень подакцизной продукции. Объекты обложения.
2. Налоговая база и налоговые ставки акциза.
3. Порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты акциза.

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Акциз как косвенный налог, включаемый в цену товара и оплачиваемый покупателем. Связь акцизов с определенными видами товаров. Перечень подакцизных товаров в настоящее время. Объекты обложения.

Операции, не подлежащие обложению. Определение налоговой базы. Порядок определения расчетной стоимости табачных изделий. Налоговые ставки.

Порядок исчисления акциза. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю. Порядок отнесения сумм акциза. Налоговые вычеты. И порядок их применения. Сумма акциза, подлежащая уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акциза. Налоговая декларация.

Ключевые термины и понятия: акциз, подакцизная продукция, твердые ставки, комбинированные ставки, адвалорные ставки, расчетная стоимость, объем реализованных

товаров, максимальная розничная цена, потребительская упаковка, марка, таможенная территория.

Задания для практического занятия:

1. Экономическая сущность налога, его значение, перечень подакцизной продукции, налогоплательщики, объекты обложения.
2. Налоговая база, ее определение, операции, не подлежащие обложению, налоговые ставки.
3. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты и представления отчетности по налогу.

Практические задания и ситуации

1. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

- 1) ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
- 2) из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
- 3) произведено подакцизных товаров 300 л;
- 4) из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
- 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

2. Пивоваренный завод за отчетный месяц изготовил пиво в количестве 120 дал. Было реализовано пива крепостью 6 % -170 дал. Начислить сумму акциза за месяц. Указать сроки уплаты в бюджет и срок представления налоговой декларации.

3. Табачная фабрика выплатила работникам зарплату в виде натуроплаты. Было выдано 1500 пачек сигарет 1 класса. Средняя рыночная цена в регионе по табачным изделиям данного вида составила 72,6 руб. Предприятием были приобретены марки акцизного сбора по цене 3,5 руб. за штуку. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет предприятием.

На практическом занятии по теме 6, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- вопросы для проведения коллоквиума.

Литература:[1-9]

Тема 7. Имущественные налоги

Вопросы лекции:

1. Экономическая сущность, порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Сущность, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
3. Сущность, цели, порядок исчисления и уплаты земельного налога.
4. Сущность, цели, порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц.

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Установление транспортного налога законами субъектов РФ. Налогоплательщики. Перечень транспортных средств, являющихся объектами обложения. Транспортные

средства, не являющиеся объектами обложения. Ставки транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей по транспортному налогу.

Налог на имущество организаций: цель взимания, экономическая сущность, налогоплательщики. Налоговая база и порядок ее определения. Расчет среднегодовой стоимости имущества организации за отчетные и налоговый период. Налоговый и отчетные периоды, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций.

Экономическая сущность и цель взимания земельного налога. Установление земельного налога нормативными актами органов местного самоуправления. Налогоплательщики. Объекты обложения. Порядок определения налоговой базы. Кадастровая стоимость земельных участков. Государственный земельный кадастр. Ставки земельного налога, установленные Налоговым Кодексом РФ. Ставки налога, установленные на территории Республики Мордовия. Порядок установления налоговых ставок. Налоговый и отчетные периоды для отдельных категорий налогоплательщиков. Порядок предоставления налоговых льгот местным законодательством. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Ключевые термины и понятия: транспортные средства, валовая вместимость, тяга реактивного двигателя, единица транспортного средства, лошадиные силы, имущество, основные средства, остаточная стоимость, амортизация, среднегодовая стоимость, инвентаризационная стоимость, кадастровая стоимость земельного участка, государственный земельный кадастр.

Задания для практического занятия:

1. Экономическая сущность, порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Сущность, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
3. Сущность, цели, порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Практические задания и ситуации

1. Рассчитать сумму транспортного налога.

В собственности организации имеются: грузовой автомобиль мощностью 200 л.с., ставка 50 руб. за 1 л.с.; автобус мощностью 100 л.с., ставка 24,5 руб. за 1 л.с.; легковой автомобиль мощностью 80 л.с., ставка 12,5 руб. за 1 л.с.

Указать срок уплаты налога в бюджет.

2. По данным баланса предприятия за 1 квартал и 1 полугодие стоимость имущества составила:

на 1 января – 130 т. р.
на 1 февраля – 140 т. р.
на 1 марта – 135 т. р.
на 1 апреля – 140 т. р.
на 1 мая – 145 т. р.
на 1 июня – 150 т. р.
на 1 июля – 152 т. р.

Кроме того, в результате осуществления совместной деятельности с др. предприятием приобретено имущество на сумму 27 т.р. по состоянию на 1 апреля, на сумму 30 т.р. по состоянию на 1 июля. Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия, подлежащую внесению в бюджет за 1 квартал и 1 полугодие и укажите сроки его перечисления.

3. ООО «Актив» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого 625000 руб. Ставка земельного налога 1,2%. Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи земельного налога.

Рассчитать сумму авансовых платежей земельного налога за I, II и III кварталы, а также за налоговый период.

На практическом занятии по теме 7, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- вопросы для проведения дискуссии;
- тестовые задания.

Литература:[1-9]

Тема 8. Налогообложение природопользования

Вопросы лекции:

2. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
3. Водный налог
4. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Экономическая сущность и плательщики налога на добычу полезных ископаемых. Понятие и виды добытого полезного ископаемого. Облагаемые и необлагаемые налогом на добычу полезных ископаемых объекты. Налоговая база и порядок определения количества добытого полезного ископаемого по НДПИ. Порядок определения стоимости добытого полезного ископаемого по НДПИ. Налоговый период и налоговые ставки по НДПИ. Особенности определения налоговой ставки и исчисления НДПИ по нефти. Порядок исчисления, сроки уплаты и распределение НДПИ по уровням бюджетной системы.

Экономическая сущность, законодательная база и налогоплательщики водного налога. Облагаемые и необлагаемые водным налогом объекты. Налоговая база и налоговый период по водному налогу. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.

Сборы за пользование объектами животного мира. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.

Ключевые термины и понятия: полезные ископаемые, водные объекты, объекты животного мира, водные биологические ресурсы.

Задания для практического занятия:

1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
2. Водный налог
3. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Практические задания и ситуации

1. ООО «Агат» в декабре добыло и реализовало руд цветных металлов на сумму 944000 руб., включая НДС 18%.

Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 15 руб. за 1 тонну. Реализовано 3500 тонн руд цветных металлов.

Рассчитать сумму НДПИ, подлежащую внесению в бюджет со стороны ООО «Агат», а также указать срок перечисления налога в бюджет.

Ставка налога 8%.

2. ООО «Альфа» в октябре добыло и реализовало:

- 1) руд черных металлов – на сумму 1500000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 20 руб. за 1 тонну. Реализовано 4000 тонн руд черных металлов;
- 2) неметаллического сырья, используемого в строительной промышленности, на 750000 руб. (в т.ч. НДС – 18%);

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет со стороны ООО «Альфа», а также указать срок перечисления в бюджет налога.

Руды черных металлов реализованы в ноябре, а неметаллическое сырье – в декабре.

Ставки НДС:

- 1) руда черных металлов – 4,8%;
- 2) неметаллическое сырье – 5,5%.

3. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Исходные данные:

1. Организация добывает калийные соли.
2. В налоговом периоде объем добычи составил 3495 т.
3. В этом же периоде организацией было реализовано калийных солей в объеме 3520 т.
4. Выручка за реализованные калийные соли (с учетом НДС) составила 1781620 руб.
5. Ставка налога на добычу полезных ископаемых- 3,8%.

На практическом занятии по теме 8, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложения 1:

- вопросы для опроса;
- выступление с докладом;
- тестовые задания.

Литература:[1-9]

Тема 9. Специальные налоговые режимы

Вопросы лекции:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Краткое содержание (аннотация) лекции:

Сущность и условия перехода на УСН. Налогоплательщики. Объекты обложения, определение налоговой базы и ставки единого налога при УСН. Выбор объекта обложения единым налогом при УСН. Доходы, как объект обложения единым налогом. Доходы, уменьшенные на величину расходов, как объект обложения единым налогом. Доходы, учитываемые при определении налоговой базы. Расходы, учитываемые при определении налоговой базы. Порядок признания доходов и расходов. Ставки единого налога при применении УСН в зависимости от выбранного объекта обложения. Минимальный налог, порядок его уплаты и расчета. Право плательщика на уменьшение налоговой базы на сумму понесенного убытка. Порядок переноса убытка на следующие налоговые периоды. Порядок исчисления и уплаты единого налога при УСН.

Общая характеристика системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД). Плательщики ЕНВД. Объект обложения. Определение налоговой базы. Расчет корректирующих коэффициентов. Ставка ЕНВД. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД. Налоговая отчетность.

Условия перевода организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств и индивидуальных предпринимателей на уплату ЕСХН. Замена уплаты производителями с/х

продукции совокупности налогов и сборов уплатой ЕСХН. Налогоплательщики ЕСХН и критерии отнесения их к категории сельскохозяйственных товаропроизводителей. Элементы налогообложения по ЕСХН. Порядок исчисления ЕСХН и сроки уплаты.

Ключевые термины и понятия: специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, вмененный доход, сельскохозяйственные товаропроизводители, единый налог, минимальный налог, базовая доходность, физические показатели, корректирующие коэффициенты, крестьянско-фермерские хозяйства.

Задания для практического занятия:

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

На практическом занятии по теме 9, кроме выполнения заданий, для проведения текущего контроля успеваемости используются оценочные средства из приложений 1,2:

- вопросы для опроса;
- проведение деловой игры;
- тестовые задания;
- итоговое тестирование.

Литература:[1-9]

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

5.1 Задания для самостоятельной работы и учебно-методическое обеспечение

Тема	Вопросы и задания для самостоятельной работы	Учебно-методическое обеспечение	Оценочные материалы
1. Налог как экономическая и правовая категория.	1. Возникновение и развитие налогообложения. 2. Налоги как составная часть бюджета. 3. Закономерности поэтапного развития налоговых систем. 4. Организационные принципы построения налоговой системы, функционирующие в российской системе налогообложения. 5. Совокупность факторов и недостатков, обуславливающих необходимость совершенствования российской налоговой системы.	литература:[1-9] Изучив указанную в программе литературу необходимо: выявить общеевропейские тенденции и российскую специфику возникновения и развития налогообложения, рассмотреть налоги как составную часть бюджета, закономерности поэтапного развития налоговых систем, организационные принципы построения российской налоговой системы, недостатки налоговой системы РФ. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)	Опрос, дискуссия, тестовые задания
2. Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации	1. Ожидаемая оценка исполнения бюджета за текущий год. 2. Прогноз на предстоящий год.	литература:[1-9] Изучив указанную в программе литературу необходимо: оценить исполнение бюджета на текущий год и спрогнозировать его исполнение на предстоящий год. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)	Опрос, дискуссия,
3. Налог на добавленную стоимость (НДС)	1. Партнерские отношения между российскими предприятиями и зарубежными фирмами. Налогообложение экспортных операций. 2. Особенности исчисления НДС в отдельных отраслях.	литература:[1-9] Изучив указанную в программе литературу необходимо: рассмотреть порядок налогообложения экспортных операций и особенности исчисления НДС в отдельных отраслях и сферах деятельности. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)	Опрос, решение практических задач
4. Налог на прибыль организаций	1. Роль налога в налоговой системе РФ. Удельный вес налога в доходах	литература:[1-9] Изучив указанную в программе литературу необходимо: рассмотреть роль	Опрос, решение практических

	<p>бюджета текущего года.</p> <p>2. Особенности налогообложения прибыли банков и страховых компаний.</p>	<p>налога на прибыль в налоговой системе РФ и особенности налогообложения банков и страховых компаний.</p> <p>Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)</p>	задач, тестовые задания
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	<p>1. Роль налога с населения в формировании бюджетов разных уровней.</p> <p>2. Определение доходов отдельных категорий иностранных граждан.</p>	<p>ратура:[1-9]</p> <p>Изучив указанную в программе литературу необходимо: рассмотреть роль НДФЛ в формировании бюджетов разных уровней и особенности налогообложения доходов отдельных категорий граждан.</p> <p>Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)</p>	Опрос, решение практических задач
6. Акцизы на отдельные виды товаров	<p>1. Особенности налогообложения при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ.</p> <p>2. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.</p>	<p>ратура:[1-9]</p> <p>Изучив указанную в программе литературу необходимо: рассмотреть особенности налогообложения при вывозе подакцизных товаров с таможенной территории РФ и особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы РФ.</p> <p>Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)</p>	Опрос, коллоквиум, решение практических задач
7. Имущественные налоги	<p>1. Эксперимент по введению налога на недвижимость.</p> <p>2. Ставки, порядок уплаты и сроки уплаты транспортного налога в РМ.</p> <p>3. Ставки, порядок уплаты и сроки уплаты налога на имущество физических лиц в РМ.</p> <p>4. Налоговые льготы по налогу на имущество в РМ.</p>	<p>ратура:[1-9]</p> <p>Изучив указанную в программе литературу необходимо: изучить результаты эксперимента по введению налога на недвижимость, региональные особенности налогообложения имущества.</p> <p>Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)</p>	Опрос, дискуссия, решение практических задач, тестовые задания
8. Налогообложение природопользования.	<p>1. НДПИ.</p> <p>2. Сбор за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами.</p>	<p>ратура:[1-9]</p> <p>Изучив указанную в программе литературу необходимо: изучить основные элементы налогов за пользование природными ресурсами.</p>	Опрос, доклады, решение практических задач, тестовые задания

	3. Водный налог. 4. Земельный налог.	Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)	задания
9. Специальные налоговые режимы	1. Введение нового СНР – ПСН. 2. Изменения в УСН. 3. Реформирование ЕНВД. 4. ЕСХН: развитие и перспективы.	ратура:[1-9] Изучив указанную в программе литературу необходимо: рассмотреть особенности и условия введения ПСН, изменения законодательной базы по УСН, порядок реформирования ЕНВД и перспективы развития ЕСХН. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» (адрес доступа: http://ecsocman.hse.ru/) Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: http://intuit.ru)	Опрос, деловая игра, тестовые задания, итоговое тестирование

5.2 Методические указания для обучающихся по выполнению самостоятельной работы

Самостоятельная работа студента (СРС) является неотъемлемой частью процесса обучения. Изучение дисциплины предполагает два вида самостоятельной работы – аудиторная, под руководством преподавателя, и внеаудиторная. Тесная взаимосвязь этих видов работ предусматривает дифференциацию и эффективность результатов ее выполнения и зависит от организации, содержания, логики учебного процесса (межпредметных связей, перспективных знаний и др.):

Аудиторная самостоятельная работа по дисциплине выполняется на учебных занятиях под непосредственным руководством преподавателя и по его заданию.

Внеаудиторная самостоятельная работа выполняется студентом по заданию преподавателя, но без его непосредственного участия.

Основными видами самостоятельной работы студентов без участия преподавателя является:

- формирование и усвоение содержания конспекта лекций;
- изучение рекомендованной преподавателем основной и дополнительной литературы;
- написание докладов и др.

Основными видами самостоятельной работы студентов с участием преподавателей являются: - текущие консультации; - опросы как форма контроля освоения теоретического содержания дисциплин и др.

В общем виде, самостоятельная работа по дисциплине сводится к тому, что студенты должны самостоятельно подготовиться к ответам на приведенные вопросы, основываясь на материалах лекций, практических занятий, изучении основной и дополнительной литературы. Результаты самостоятельной работы студентов оцениваются в баллах.

Полученные студентом баллы за самостоятельную работу включаются в итоговую сумму баллов по курсу. Результирующая балльно-рейтинговая оценка студента по курсу формируется из:

- оценки его текущей успеваемости;
- оценки самостоятельной работы.

По сумме набранных баллов выставляется итоговая оценка по учебной дисциплине.

Для студентов, обучающихся по заочной форме обучения, самостоятельная работа является основным видом работы по изучению дисциплины. Она включает:

- изучение лекционного материала;
- работу с рекомендованной литературой и дополнительными источниками информации;
- подготовку к сдаче экзамена.

Формы заданий и рекомендаций для проведения самостоятельной работы студента

Форма	Краткое описание (рекомендации)
Дискуссия – форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают своё мнение по проблеме, заданной преподавателем.	В конце практического занятия может проводиться дискуссия по обсуждаемой проблеме, сформированной на занятии. Дискуссия помогает проверить уровень знаний, умений и навыков обучающихся, выявить недоработки, сформировать необходимые компетенции. Грамотно организованная дискуссия проводится по правилам. <i>Правила ведения дискуссии:</i> <ul style="list-style-type: none">– критика не оппонентов, а их идеи,– цель дискуссии не в определении победителя, а в консенсусе,– все участники образовательного процесса должны быть вовлечены в дискуссию,– выступления должны проходить организованно, с разрешения ведущего (преподавателя),

	<p>– каждый участник должен иметь право и возможность высказаться,</p> <p>– обсуждению подлежат все без исключения позиции,</p> <p>– в процессе дискуссии участники могут изменить свою позицию под воздействием фактов и аргументов,</p> <p>– необходимо подведение промежуточных и конечных итогов.</p> <p><i>Памятка участнику дискуссии:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прежде чем выступать, четко определите свою позицию. 2. Проверьте, правильно ли вы понимаете суть проблемы. 3. Внимательно выслушивайте оппонента, затем уже излагайте свою точку зрения. 4. Помните, что лучшим способом доказательства или опровержения являются бесспорные факты. 5. Не забывайте, что лучшим способом убедить противника является четкая аргументация и безупречная логика. 6. Спорьте честно и искренне, не искажайте мыслей и слов своих оппонентов. 7. Говорите ясно, точно, просто, отчетливо и своими словами, а не по «бумажке». 8. Имейте мужество признать правоту оппонента, если вы оказались не правы. 9. Никогда не навешивайте «ярлыков» и не допускайте уничижительных высказываний, перепалок, высмеивания. 10. Заканчивая свое выступление, подведите итоги и сформулируйте выводы.
Тестирование – контроль знаний с помощью тестов, которые состоят из условий (вопросов) и вариантов ответов для выбора	<p>Самостоятельная работа в виде выполнения кратких тестовых заданий по теме в конце практического занятия, либо итоговое тестирование в конце изучения дисциплины. Обучающемуся предлагается один комплект тестов, содержащий задания реконструктивного, репродуктивного и творческого уровней.</p> <p><i>Подготовка студента к тестированию включает:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - изучение лекционного материала дисциплины; - анализ алгоритмов решения задач и заданий, выполняемых в ходе изучения дисциплины на практических занятиях; - работу с учебной основной и дополнительной литературой; - консультирование с преподавателем и т.д.
Доклад – краткое изложение содержания научного труда или научной проблемы. Он является действенной формой самостоятельного исследования научных проблем на основе изучения текстов, специальной литературы, а также на основе	<p>В них на основе тщательного анализа и обобщения научного материала сопоставляются различные взгляды авторов и определяется собственная позиция студента с изложением соответствующих аргументов. Темы докладов должны охватывать и дискуссионные вопросы курса.</p> <p><i>Доклад</i>, как вид самостоятельной работы в учебном процессе, способствует формированию навыков исследовательской работы, расширяет познавательные интересы, учит критически мыслить.</p> <p>При написании доклада по заданной теме обучающийся составляет план, подбирает основные источники. В процессе работы с источниками систематизирует полученные сведения, делает выводы и обобщения. К докладу по крупной теме могут привлекать несколько обучающихся, между которыми распределяются вопросы выступления.</p> <p><i>Выбор темы доклада.</i> Тематика доклада обычно определяется преподавателем, но в определении темы инициативу может проявить и обучающийся. Прежде чем выбрать тему доклада, автору необходимо выявить свой интерес, определить, над какой проблемой он хотел бы поработать, более глубоко ее изучить.</p>

<p>личных наблюдений, исследований и практического опыта.</p>	<p><i>Этапы работы над докладом.</i> Подбор и изучение основных источников по теме (как правильно, при разработке доклада используется не менее 8-10 различных источников). Составление списка использованных источников. Обработка и систематизация информации. Разработка плана доклада. Написание доклада. Публичное выступление с результатами исследования.</p> <p><i>Требования к оформлению доклада.</i> Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем. Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу. Доклады могут сопровождаться презентациями.</p>
<p>Опрос является формой текущего контроля. Он применяется для проверки знаний по определенному разделу (или объемной теме) и принятия решения о том, можно ли переходить к изучению нового материала.</p>	<p>Опрос может проводиться по вопросам, обсуждавшимся на практическом занятии. Конкретные вопросы для опроса студентам не сообщаются, однако заранее формулируются преподавателем.</p> <p><i>Подготовка к опросу предполагает несколько этапов:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Подготовка начинается с установочной консультации преподавателя, на которой он разъясняет развернутую тематику проблемы, рекомендует литературу для изучения и объясняет процедуру его проведения. 2. Как правило, на самостоятельную подготовку студенту отводится определенное время. Подготовка включает в себя изучение рекомендованной основной и дополнительной литературы и (по указанию преподавателя) конспектирование важнейших источников. 3. Опрос проводится в форме индивидуальной беседы преподавателя с каждым студентом или беседы в небольших группах (3–5 человек). Предполагаемый объем ответа не должен быть большим (примерно 1,5-2 минуты), чтобы преподаватель мог успеть опросить всех студентов. В заключение студентам сообщаются оценки; для желающих оценки комментируются. Студент может себя считать готовым к опросу если умеет раскрыть рассматриваемые проблемы и высказать свое отношение к прочитанному, а также знает, как убедить преподавателя в правоте своих суждений.
<p>Решение практической задачи (индивидуального задания, анализ практической ситуации) это одна из форм работы студента, которая ориентирована на формирование умения применять теоретические знания в практических, прикладных целях.</p>	<p>Решение задачи, анализ практической ситуации, с примерами из задания, доказательствами из теоретического материала по учебным дисциплинам является необходимым элементом в практико-ориентированном обучении студентов. Если есть необходимость проанализировать ошибочные или правильные действия участников (обоснованная личная позиция приветствуется), предлагаемые варианты действий, обоснованные теоретически и, желательно, подкрепленные практическим личным опытом. Кроме того, приветствуется прогноз вероятностного развития ситуации, обоснованный и доказательный.</p> <p>Краткая инструкция:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. необходимо провести практический анализ ситуации (действующие лица, обстоятельства) определение проблемы. 2. определить проблемные узлы (возможные причины и прогнозируемые последствия развития ситуации). 3. осуществить условное прогнозирование развития ситуации: <ul style="list-style-type: none"> - Определение окончательной гипотезы, формулировка решения ситуации, обязательна опора на принципы профессиональной этики. - Определение способов и методов воздействия. - Формулировка итоговых выводов. 4. Решение – ответ строится в соответствии с примерным планом.

Деловая игра (кейс) – это способ рассмотреть реальную управленческую ситуацию	<p>Предполагает анализ информации в изучаемом объекте, постановку проблемы, поиск решений, составление (отбор) предлагаемых путей решения проблемы, формирование цели в виде программы (действий). Данный метод привязывает дискуссию к реальным фактам, с которыми участникам игры в той или иной мере доведется иметь дело на практике. Деловая игра позволяет магистрантам осмыслить механизм и средство решения актуальных проблем, попробовать себя в роли менеджера, руководителя, ответственного за принятие решений. Кейс - метод не ограничивается лишь совместным обсуждением проблемы в учебной аудитории, предполагает реализацию следующих шагов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - индивидуальную подготовку участников к обсуждению конкретной ситуации (сбор информации) по обсуждаемой проблеме; - предварительное неформальное обсуждение кейс-ситуации в активной группе одноклассников (однокурсников); - кейс-обсуждение под руководством преподавателя; - письменная контрольная работа с использованием кейса.
---	--

6. ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

6.1. Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 1,2

6.2. Оценочные и методические материалы для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Оценочные и методические материалы приведены в приложении 3

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

В ходе изучения дисциплины методические рекомендации позволяют студентам получить комплексное всестороннее представление о предмете, ознакомиться с теоретическими и практическими основами дисциплины.

Основными видами аудиторной работы студентов являются лекции и практические занятия.

В ходе **лекций** преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на практические занятия и указания на самостоятельную работу.

В конспект следует заносить все то, что преподаватель диктует, пишет на доске (демонстрирует с применением средств наглядности). Следует иметь в виду, что изучение и отработка прослушанных лекций без промедления значительно экономит время и способствует лучшему усвоению материала.

Практические занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений по порядку исчисления и уплаты налогов и сборов отечественными организациями, а также для контроля преподавателем степени подготовленности студентов по изучаемой дисциплине.

Практическое занятие начинается со вступительного слова преподавателя, формулирующего цель занятия и характеризующего его основную проблематику. Затем, как правило, происходит опрос по затронутой проблематике, заслушиваются доклады студентов, решаются и разбираются практические задачи и ситуации и др. В заключительном слове преподаватель подводит итоги обсуждения и объявляет оценки выступавшим студентам. В

целях контроля подготовленности студентов и привития им навыков краткого письменного изложения своих мыслей преподаватель в ходе практических занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий по предусмотренным рабочей программой темам.

В конце изучения дисциплины проводится **итоговое тестирование**. Обучающемуся предлагается один комплект тестов, содержащий задания реконструктивного, репродуктивного и творческого уровней.

8. ИЗДАНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ БИБЛИОТЕЧНЫХ СИСТЕМ: ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

8.1. Основная литература

1. Анисимов С. А. История налогообложения: Учебное пособие/Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2016, 248 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=515996>
2. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие/Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=514617>
3. Мешкова, Д. А. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова, Ю. А. Топчи; под ред. д. э. н., проф. А. З. Дадашева. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=513257>
4. Погорелова М. Я. Налоги и налогообложение: Теория и практика: Уч. пос. / Погорелова М.Я. - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=492550>
5. Попов, Е.М. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. М. Попов. – 2-е изд., испр. – Минск: Выш. шк., 2013. – 319 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=509273>

8.2. Дополнительная литература

6. Баяндурян Г. Л. Федеральные налоги и сборы: Учебное пособие / Г.Л. Баяндурян, А.А. Полиди, М.Л. Осадчук; Под общ. ред. Г.Л. Баяндуряна. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 240 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396006>
7. Косарева Т. Е. Налогообложение организаций и физических лиц: Учебное пособие / Т.Е. Косарева и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=396469>
8. Харченко О. Н. Учет, налоги, анализ и аудит: тесты, задачи, решения [Электронный ресурс] : учеб. пособие / под ред. О.Н. Харченко. – Красноярск: Сиб. федер. ун-т, 2014. – 244 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=511513>
9. Ядрихинский С. А. Механизм обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов: проблемы теории и практики/С.А.Ядрихинский, отв. ред. Е.Ю.Грачева - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 144 с. Электронный ресурс: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=510787>

9. ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

9.1. Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

1. Российский портал открытого образования (адрес доступа: <https://openedu.ru>),
2. Национальный Открытый Университет «ИНТУИТ» (адрес доступа: <http://intuit.ru>).
3. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент (адрес доступа: <http://ecsocman.hse.ru/>)
4. Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU» (адрес доступа: <http://elibrary.ru>),
5. Электронная библиотека Гумер: книги, учебники (адрес доступа: <http://www.gumer.info/>).

6. Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов по кафедре бухгалтерского учета и налогообложения

http://www.mgirm.ru/userfiles/file/Rabochie_progr/Metod_doc/Ekonomika/BUX/b1.v.01_Metod_rek.pdf

9.2. Профессиональные базы данных и информационно-справочные системы

1. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» (адрес доступа: <http://www.consultant.ru>),
2. Сайт Информационно-правовой системы "Законодательство России" (адрес доступа: <http://www.pravo.msk.rsnet.ru>),
3. Сайт Федеральной налоговой службы России (адрес доступа: <http://www.nalog.ru>),
4. Сайт Федеральной службы государственной статистики (адрес доступа: <http://www.gks.ru>),
5. Сайт Министерства финансов РФ (адрес доступа: <http://www.minfin.ru/ru/>),
6. Сайт Министерства финансов Республики Мордовия (адрес доступа: <http://minfinrm.ru>)

10. ЛИЦЕНЗИОННОЕ ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Microsoft DreamSpark for Academis Institutions,
2. Microsoft Office 2003; Microsoft Office 2010 Standart; Microsoft Office 2010 Professional Plus,
3. Eset Nod 32 Antivirus 4,
4. SunRav Test OfficePro 6,

11. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Занятия лекционного и семинарского типов, групповые и индивидуальные консультации, текущий контроль и промежуточная аттестация проводятся в специальных помещениях (учебных аудиториях).

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с подключением к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

Аудитории укомплектованы специализированной мебелью и техническими средствами обучения, компьютерной техникой, видеопроекторами, демонстрационными экранами, интерактивными досками.

Для проведения занятий лекционного типа используются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий обеспечивающие тематические иллюстрации: презентации к темам лекций.

Для проведения тестирования используются компьютерные классы (201 или 205 аудитории) оснащенные персональными компьютерами с лицензионным программным обеспечением и набор тестовых заданий.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся (читальный зал, 201 аудитория) оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду Института.

12. ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ДЛЯ ИНВАЛИДОВ И ЛИЦ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ ЗДОРОВЬЯ

Обучение обучающихся с ограниченными возможностями здоровья при необходимости осуществляется на основе адаптированной рабочей программы с использованием специальных методов обучения и дидактических материалов, составленных

с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся (обучающегося).

В целях освоения программы дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья институт обеспечивает:

- 1) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по зрению:
 - размещение в доступных для обучающихся, являющихся слепыми или слабовидящими, местах и в адаптированной форме справочной информации о расписании учебных занятий;
 - присутствие ассистента, оказывающего обучающемуся необходимую помощь;
 - выпуск альтернативных форматов методических материалов (крупный шрифт или аудиофайлы);
- 2) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по слуху:
 - надлежащими звуковыми средствами воспроизведение информации;
- 3) для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, имеющих нарушения опорно-двигательного аппарата:
 - возможность беспрепятственного доступа обучающихся в учебные помещения, туалетные комнаты и другие помещения, а также пребывание в указанных помещениях.

Образование обучающихся с ограниченными возможностями здоровья может быть организовано как совместно с другими обучающимися, так и в отдельных группах или в отдельных организациях.

Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине.

Учебно-методические материалы для самостоятельной работы обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

В освоении дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья большое значение имеет индивидуальная работа. Под индивидуальной работой подразумевается две формы взаимодействия с преподавателем: индивидуальная учебная работа (консультации), т.е. дополнительное разъяснение учебного материала и углубленное изучение материала с теми обучающимися, которые в этом заинтересованы, и индивидуальная воспитательная работа. Индивидуальные консультации по предмету являются важным фактором, способствующим индивидуализации обучения и установлению воспитательного контакта между преподавателем и обучающимся инвалидом или обучающимся с ограниченными возможностями здоровья.

Оценочные и методические материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.

Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

- для студентов с ограниченными возможностями здоровья предусмотрены следующие оценочные материалы:

Категории студентов	Виды оценочных материалов	Формы контроля и оценки результатов обучения
---------------------	---------------------------	--

С нарушением слуха	тест	преимущественно письменная проверка
С нарушением зрения	собеседование	преимущественно устная проверка (индивидуально)
С нарушением опорно-двигательного аппарата	решение дистанционных тестов, контрольные вопросы	организация контроля с помощью электронной образовательной среды, проверка письменной работы

– студентам с ограниченными возможностями здоровья увеличивается время на подготовку ответов к зачёту (экзамену), разрешается готовить ответы с использованием дистанционных образовательных технологий.

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

– при проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья предусматривается использование технических средств, необходимых им в связи с их индивидуальными особенностями. Эти средства могут быть предоставлены институтом или могут использоваться собственные технические средства;

– процедура оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине предусматривает предоставление информации в формах, адаптированных к ограничениям их здоровья и восприятия информации:

Категории студентов	Формы
С нарушением слуха	- в печатной форме; - в форме электронного документа;
С нарушением зрения	- в печатной форме увеличенным шрифтом; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;
С нарушением опорно-двигательного аппарата	- в печатной форме; - в форме электронного документа; - в форме аудиофайла;

– перечень может быть конкретизирован в зависимости от контингента обучающихся.

При проведении процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья по дисциплине обеспечивается выполнение следующих дополнительных требований в зависимости от индивидуальных особенностей обучающихся:

1. Инструкция по порядку проведения процедуры оценивания предоставляется в доступной форме (устно, в письменной форме, устно с использованием услуг сурдопереводчика);

2. Доступная форма предоставления заданий оценочных средств (в печатной форме, в печатной форме увеличенным шрифтом, в форме электронного документа, задания зачитываются ассистентом, задания предоставляются с использованием сурдоперевода);

3. Доступная форма предоставления ответов на задания (письменно на бумаге, набор ответов на компьютере, с использованием услуг ассистента, устно).

При необходимости для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов процедура оценивания результатов обучения по дисциплине может проводиться в несколько этапов.

Проведение процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья допускается с использованием дистанционных образовательных технологий.

Издания электронных библиотечных систем: перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины.

Для освоения дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья предоставляются основная и дополнительная учебная литература в виде электронного документа в электронно-библиотечных системах. А также предоставляются бесплатно специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература и специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Освоение дисциплины инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья осуществляется с использованием средств обучения общего и специального назначения:

– учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации – мультимедийное оборудование, специальное оборудование для студентов с нарушениями слуха; источники питания для индивидуальных технических средств;

– учебная аудитория для самостоятельной работы – стандартные рабочие места с персональными компьютерами; рабочее место с персональным компьютером и специальным оборудованием для студентов с нарушениями зрения.

В каждой аудитории, где обучаются инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, должно быть предусмотрено соответствующее количество мест для обучающихся с учётом ограничений их здоровья.

В учебные аудитории должен быть обеспечен беспрепятственный доступ для обучающихся инвалидов и обучающихся с ограниченными возможностями здоровья.

Составитель(и):

ст. преподаватель кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения



Скороходова О.Н.

к.э.н., ст. преподаватель кафедры
бухгалтерского учета и
налогообложения



Мурзаева О.В.

Рецензент: к.ф.-м.н., доцент,
кафедры экономики и бизнес-
информатики ЧУ ВО
«Мордовский гуманитарный
институт»



Андронов А.Н.

Заведующий библиотекой



Астайкина С.Н.

Программа одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и налогообложения
« 29 » 08 2017 года, протокол № 1.

И.о. зав. каф. бухгалтерского учета
и налогообложения



Мурзаева О.В.

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО

на Научно-методическом совете
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Направление подготовки
38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения:
Очная, заочная

Саранск 2017

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

№ n/n	Контролируемые темы (разделы) дисциплины ¹	Контр олиру емая компе тенци я, код	Оценочные материалы ²	
			<i>Наименование</i>	<i>Уровень сложности</i>
1	Налог как экономическая и правовая категория	ПК-1 ПК-2	Опрос, дискуссия, тестовые задания	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
2	Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации	ПК-1 ПК-2	Опрос, дискуссия,	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
3	Налог на добавленную стоимость (НДС)	ПК-1 ПК-2	Опрос, решение практических задач	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
4	Налог на прибыль организаций	ПК-1 ПК-2	Опрос, решение практических задач, тестовые задания	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
5	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	ПК-1 ПК-2	Опрос, решение практических задач	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
6	Акцизы на отдельные виды товаров	ПК-1 ПК-2	Опрос, коллоквиум, решение практических задач	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
7	Имущественные налоги	ПК-1 ПК-2	Опрос, дискуссия, решение практических задач, тестовые задания	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
8	Налогообложение природопользования.	ПК-1 ПК-2	Опрос, доклады, решение практических задач, тестовые задания	Репродуктивный, реконструктивный, творческий
9	Специальные налоговые режимы	ПК-1 ПК-2	Опрос, деловая игра, тестовые задания, итоговое тестирование	Репродуктивный, реконструктивный, творческий

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Перечень вопросов для опросов репродуктивного, реконструктивного уровня сложности

Тема 1 Налог как экономическая и правовая категория

1. Социально-экономическая сущность налога.
2. Понятие «налог» и «сбор», их разграничение.
3. Классификация налогов.
4. Элементы налога.
5. Функции налогов.
6. Принципы налогообложения.

Тема 2 Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации

1. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы.
2. Организационные принципы российской налоговой системы.
3. Виды налогов и сборов современной России.
4. Совершенствование системы налогов и сборов.
5. Налоговая политика и ее основные направления.

Тема 3 Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Экономическая сущность НДС. Налогоплательщики, объекты обложения.
2. Налоговая база, порядок ее определения, налоговые льготы.
3. Налоговые ставки и их применение.
4. Порядок исчисления и уплаты. Сроки уплаты и представления отчетности по налогу.

Тема 4 Налог на прибыль организаций

1. Экономическая сущность налога, его значение, налогоплательщики.
2. Объект обложения, порядок определения доходов, классификация доходов, расходы и их группировка.
3. Налоговая база, ее определение, налоговые ставки.
4. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты и представления отчетности по налогу.

Тема 5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Экономическая сущность налога, налогоплательщики. Объект обложения, доходы, не подлежащие обложению.
2. Налоговая база, ее определение, налоговые вычеты.
3. Налоговый период, налоговые ставки и порядок их применения.
4. Особенности исчисления налога налоговыми агентами. Порядок и сроки уплаты налога.
5. Особенности исчисления налога отдельными категориями физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Декларирование доходов физических лиц.

Тема 6 Акцизы на отдельные виды товаров

1. Экономическая сущность налога, его значение, перечень подакцизной продукции, налогоплательщики, объекты обложения.
2. Налоговая база, ее определение, операции, не подлежащие обложению, налоговые ставки.
3. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты и представления отчетности по налогу.

Тема 7 Имущественные налоги

1. Экономическая сущность, порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
2. Сущность, порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
3. Сущность, цели, порядок исчисления и уплаты земельного налога.

Тема 8 Налогообложение природопользования.

1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)
2. Водный налог
3. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов

Тема 9 Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения (УСН).
2. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
3. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)

Шкалы и критерии оценки

Оценка (баллы)	Критерии оценки
«отлично» (2 балла)	глубокий, осмысленный, полный по содержанию ответ на задаваемые вопросы, не требующий дополнений и уточнений. Характеризуется последовательностью, логикой изложения, умением студента подтверждать основные теоретические положения практическими примерами, наличием собственной точки зрения на излагаемую проблему.
«хорошо» (1 балл)	содержательный полный ответ, требующий лишь незначительных уточнений и дополнений, которые студент может сделать самостоятельно после наводящих вопросов преподавателя. Допускаются такие незначительные недочеты в ответе студента как отсутствие самостоятельного вывода, нарушение последовательности в изложении, речевые ошибки и др.
«удовлетворительно» (0,5 балла)	содержание материала раскрыто, но недостаточно глубоко. Ответ требует серьезных дополнений, не всегда последователен и логичен, не всегда содержит обобщения и выводы, однако, студент понимает основные положения вопроса, оперирует базовыми понятиями дисциплины.
«неудовлетворительно» (0 баллов)	студент не может изложить содержание материала, не знает основных понятий, не отвечает на дополнительные и наводящие вопросы преподавателя.

Тестовые задания репродуктивного, реконструктивного и творческого уровней сложности

Тема 1 Налог как экономическая и правовая категория

1. Налог – это:

- а) обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;
- г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Налоговая ставка – это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;
- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

3. Недоимка – это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

4. К региональным налогам относятся:

- а) водный налог;
- б) земельный налог;
- в) налог на игорный бизнес;
- г) НДС.

5. К местным налогам относится:

- а) земельный налог;
- б) налог на добычу полезных ископаемых;
- в) водный налог;
- г) налог на доходы физических лиц.

6. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

Тема 4 Налог на прибыль организаций

1. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) страховые организации;
- в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- г) иностранные организации, имеющие доходы от источников в Российской Федерации.

Федерации.

2. Доходы, стоимость которых выражена в условных единицах, пересчитываются по курсу:

- а) на момент отгрузки продукции;
- б) на момент оплаты отгруженной продукции;
- в) на дату подписания договора;
- г) в зависимости от выбранного в учетной политике метода признания доходов.

3. Не подлежат налогообложению доходы в виде:

- а) безвозмездно полученного имущества;
- б) имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- в) дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- г) процентов по кредитам займа.

4. Расходами при исчислении налога на прибыль признаются:

- а) обоснованные и документально подтвержденные затраты, направленные на получения дохода;
- б) документально подтвержденные затраты, произведенные организацией;
- в) затраты, оценка которых выражена в денежном выражении;
- г) экономически оправданные затраты, подтвержденные документами произвольной формой.

5. Представительские расходы нормируются в размере:

- а) 4% расходов на оплату труда;
- б) не превышающем 4% выручки от реализации;
- в) 2% расходов на оплату труда;
- г) 4% расходов на оплату труда или 4% выручки от реализации в зависимости от положений учетной политики.

6. Организации, имеющие обособленные подразделения, уплачивают налог на прибыль по месту нахождения этих подразделений:

- а) пропорционально объемам выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- б) исходя из выручки и сметы затрат по каждому подразделению;
- в) пропорционально среднесписочной численности (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества;
- г) пропорционально остаточной стоимости амортизируемого имущества.

7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) календарный год или иной период времени, установленный законодательными актами региональных органов власти.

Тема 7 Имущественные налоги

1. Транспортный налог уплачивается по месту:

- а) нахождения юридического лица;
- б) регистрации юридического лица;
- в) нахождения транспортного средства;
- г) регистрации транспортного средства.

2. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается налогоплательщику не позднее:

- а) 1 апреля;
- б) 1 июня;
- в) 1 июля;

г) 1 августа.

3. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

- а) все организации;
- б) все организации, кроме бюджетных учреждений и организаций, не перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей;
- в) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации (работ, услуг) не превысил в среднем 1 млн. руб. за каждый квартал;
- г) все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации товаров (работ, услуг) не превысил в среднем 3 млн. руб. за каждый квартал.

4. Не являются плательщиками налога на имущество:

- а) Банк России и его организации;
- б) организации, применяющие специальные налоговые режимы;
- в) органы законодательной и исполнительной власти;
- г) бюджетные учреждения и организации.

5. Ставки земельного налога:

- а) определяются федеральным законодательством и являются единым на всей территории Российской Федерации;
- б) устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований в пределах, предусмотренных федеральным законом;
- в) дифференцированы по экономическим районам Российской Федерации;
- г) дифференцированы по направлениям использования земель и по экономическим районам Российской Федерации.

6. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной при продаже, если дом находился в собственности налогоплательщика:

- а) менее трех лет;
- б) менее пяти лет;
- в) пять лет и более;
- г) более трех лет.

Тема 8 Налогообложение природопользования.

1. Объектом обложения налогом на добычу полезных ископаемых признаются:

- а) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов при условии лицензирования этого извлечения;
- б) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды;
- в) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающих производств;
- г) полезные ископаемые, добытые из недр земли и извлеченные из отходов горнодобывающих производств.

2. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых определяется как:

- а) объем добытых полезных ископаемых;
- б) стоимость реализованных за налоговый период полезных ископаемых;
- в) стоимость добытых полезных ископаемых;
- г) объем реализованных полезных ископаемых.

3. При заборе воды сверх установленных лимитов водопользования ставки платы:

- а) увеличиваются в пять раз по отношению ко всему объему воды;
- б) увеличиваются в пять раз по отношению к объему воды, превышающему лимит;

- в) не увеличиваются, но применяются штрафные санкции;
- г) увеличиваются в три раза по отношению к объему воды, превышающему лимит.

4. Налоговым периодом по налогу на добычу полезных ископаемых признается:

- а) календарный месяц;
- б) полугодие;
- в) квартал;
- г) календарный год.

5. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:

- а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) фактически находящееся на территории Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) являющееся гражданином Российской Федерации.

Тема 9 Специальные налоговые режимы

25. Налоговым периодом при УСН признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) год;
- г) период, установленный законодательным актом регионального органа власти.

26. В зависимости от объекта налогообложения по УСН установлены следующие налоговые ставки:

- а) 6 и 15%;
- б) 6 и 10%;
- в) 10 и 15%;
- г) 10 и 24%.

27. Вмененный доход – это:

- а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период;
- б) доход за вычетом расходов;
- в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение;
- г) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), определенный за предшествующий налоговый период.

28. Предприятия, перешедшие на уплату ЕСХН, учитывают доходы и расходы:

- а) кассовым методом;
- б) методом начисления;
- в) не обязаны применять указанные методы;
- г) могут использовать оба метода.

29. Объектом обложения по единому сельскохозяйственному налогу является

- 1) доходы от реализации сельскохозяйственной продукции;
- 2) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности;
- 3) сельскохозяйственные угодья, находящиеся в собственности, во владении или пользовании;
- 4) доходы, уменьшенные на произведенные расходы.

Шкалы и критерии оценки:

Оценка (баллы)	Критерии оценки
«неудовлетворительно» (0 баллов)	менее чем на 50% вопросов;
«удовлетворительно» (1 балл)	от 51 до 70% вопросов;
«хорошо» (2 балла)	от 71 до 85%;
«отлично» (3 балла)	86% и более.

**Примерный перечень дискуссионных тем
репродуктивного, реконструктивного и творческого уровней сложности**

Тема 1 «Налог как экономическая и правовая категория»

1. Система налоговых органов в Российской Федерации. Права и обязанности налоговых органов.
2. Ответственность за нарушение налогового законодательства: налоговая, уголовная, административная.
3. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

*Тема 2 «Характеристика и принципы построения налоговой системы
Российской Федерации»*

1. Возникновение и развитие налоговой системы в России.
2. Проблемы налогообложения в современном обществе и направления их решения.
3. Состояние налогового контроля на современном этапе.
4. Проблема собираемости налогов в Российской Федерации.

Тема 7 Имущественные налоги

1. Оценка недвижимого имущества в РФ.
2. Порядок введения налога на недвижимость в России.
3. Результаты проводимого эксперимента по введению налога на недвижимость в некоторых регионах РФ.
4. Проблемы введения налога на недвижимость в России.
5. Зарубежный опыт налогообложения недвижимости.

Шкалы и критерии оценки:

- оценка «отлично» (3 балла) выставляется студенту, если он показал глубокие и твердые знания программного материала, способен к обобщению, анализу, умеет использовать нормативно-правовые документы для подготовки, способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную речь;

- оценка «хорошо» (2 балла) выставляется студенту, если он твердо знает программный материал, грамотно и без ошибок его излагает;

- оценка «удовлетворительно» (1 балл) выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, требует в отдельных случаях дополнительных (наводящих) вопросов для полного ответа, допускает неточности или неуверенность в ответах;

- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, если он допускает грубые ошибки при ответе на поставленные вопросы, не способен к обобщению и анализу, логическому изложению материала.

Практические задачи, задания и ситуации репродуктивного, реконструктивного и творческого уровней сложности

Тема 3 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Предлагается решить несколько практических задач и сделать выводы.

1. ООО «Альфа» во 2-м квартале 2015г. приобрело две партии материалов по договору купли-продажи, в т.ч.:

- в апреле – на сумму 480 т.р. (в т.ч. НДС – 18%);
- в мае 2015г. – на сумму 620 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Стоимость реализованной в мае 2015г. готовой продукции – 1350 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2-й квартал 2015г., в т.ч. по срокам уплаты НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

2. Фирма уведомила налоговую инспекцию по месту учета о своем праве на освобождение от уплаты НДС с 01.07.2015г. по 30.06.2016г., включительно.

Выручка-нетто от реализации готовой продукции в этом периоде составила:

- за июль 2015г. – 450 т.р.
- за август 2015г. – 520 т.р.
- за сентябрь 2015г. – 500 т.р.
- за октябрь 2015г. – 800 т.р.
- за ноябрь 2015г. – 930 т.р.
- за декабрь 2015г. – 1010 т.р.
- январь 2016г. – 990 т.р.
- за февраль 2016г. – 720 т.р.
- за март 2016г. – 740 т.р.
- за апрель 2016г. – 760 т.р.
- за май 2016г. – 530 т.р.
- за июнь 2016г. – 550 т.р.

Определить, вправе ли фирма использовать освобождение от уплаты НДС в течение указанного периода (с 01.07.2015г. по 30.06.2016г. включительно).

3. В июле 2015г. фирма реализовала: 1) готовой продукции – на 2800 т.р. (в т.ч. НДС – 18%); 2) товаров – на 1800 т.р. (в т.ч. НДС – 10%).

В августе 2015г. фирма купила: 1) товаров для перепродажи – на 1200 т.р. (в т.ч. НДС – 10%); 2) товары для перепродажи – на 500 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 3-й квартал 2015г., в т.ч. по срокам уплаты НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

Тема 4 «Налог на прибыль организаций»

Предлагается решить несколько практических задач и сделать выводы.

1. Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, – 350 т.р., затраты на оплату труда – 240 т.р., начисления за зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) – 72 т.р., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 56 т.р. Выручка от реализации готовой продукции – 1200 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 250 т.р. (в т.ч. НДС – 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов – 78 т.р.

Кроме того, ЗАО «Альфа» имеет 1200 акций ОАО «Сигма» (ЗАО «Альфа» – российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сигма» –

150 руб. в расчете на одну акцию.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Альфа» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Альфа».

2. Стоимость материалов, затраченных на производство готовой продукции – 880 т.р., затраты на оплату труда – 1600 т.р., начисления на зарплату – 30% - страховые взносы в государственные внебюджетные фонды + 5% («налог на травматизм»); амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции, - 132 т.р., амортизация НМА, участвующих в производстве данной продукции, - 95 т.р. Расходы на командировки составили 1100 т.р.

Выручка от реализации готовой продукции составила 7600 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате фирмой в бюджеты всех уровней.

3. В 2015г. ООО «Темп» получило выручку от основных видов деятельности за счет перепродажи покупных товаров – 3500 т.р. (в т.ч. НДС – 10%). Расходы фирмы на покупку товаров для перепродажи – 1800 т.р.

Кроме того, фирма продала лишнюю витрину-холодильник за 180 т.р. (в т.ч. НДС – 18%), остаточная стоимость которой – 60 т.р., сумма начисленной амортизации – 20 т.р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате ООО «Темп» в бюджеты всех уровней.

Тема 5 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Доход налогоплательщика за январь 2015г. составил 18500 руб., за февраль - 22000 руб., за март - 25000 руб. Работник имеет двух детей: первый ребенок - в возрасте 8 лет; второй - 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2015г.

2. Доход налогоплательщика за январь, февраль и март 2015г., соответственно, составлял: 30000; 32000 и 35000 руб. Налогоплательщик является инвалидом 2 группы и имеет трех детей: первый - в возрасте 10 лет; второй - в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в вузе); третий - 21 год (студент заочной формы обучения в вузе).

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2015г.

3. Годовой доход физического лица за 2015г. составил 450000 руб. Физическое лицо обучается на вечернем отделении вуза, заплатив за обучение за 2015г. сумму в размере 180000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2015г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

4. Годовой доход физического лица за 2015г. - 550000 руб. Начиная с июня 2015г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280000 руб. (работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка). Затраты физического лица на покупку лекарств за 2015г., подтвержденные рецептами, составили 32000 руб.

Определить сумму НДФЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2015г.) с учетом социального налогового вычета на приобретение медикаментов.

Тема 6 Акцизы на отдельные виды товаров

1. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

5) ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;

- 6) из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
- 7) произведено подакцизных товаров 300 л;
- 8) из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
- 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

2. Пивоваренный завод за отчетный месяц изготовил пиво в количестве 120 дал. Было реализовано пива крепостью 6 % -170 дал. Начислить сумму акциза за месяц. Указать сроки уплаты в бюджет и срок представления налоговой декларации.

3. Табачная фабрика выплатила работникам зарплату в виде натуроплаты. Было выдано 1500 пачек сигарет 1 класса. Средняя рыночная цена в регионе по табачным изделиям данного вида составила 72,6 руб. Предприятием были приобретены марки акцизного сбора по цене 3,5 руб. за штуку. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет предприятием.

Тема 7 Имущественные налоги

1. Рассчитать сумму транспортного налога.

В собственности организации имеются: грузовой автомобиль мощностью 200 л.с., ставка 50 руб. за 1 л.с.; автобус мощностью 100 л.с., ставка 24,5 руб. за 1 л.с.; легковой автомобиль мощностью 80 л.с., ставка 12,5 руб. за 1 л.с.

Указать срок уплаты налога в бюджет.

2. По данным баланса предприятия за 1 квартал и 1 полугодие стоимость имущества составила:

- на 1 января – 130 т. р.
- на 1 февраля – 140 т. р.
- на 1 марта – 135 т. р.
- на 1 апреля – 140 т. р.
- на 1 мая – 145 т. р.
- на 1 июня – 150 т. р.
- на 1 июля – 152 т. р.

Кроме того, в результате осуществления совместной деятельности с др. предприятием приобретено имущество на сумму 27 т.р. по состоянию на 1 апреля, на сумму 30 т.р. по состоянию на 1 июля. Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия, подлежащую внесению в бюджет за 1 квартал и 1 полугодие и укажите сроки его перечисления.

3. ООО «Актив» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого 625000 руб. Ставка земельного налога 1,2%. Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи земельного налога.

Рассчитать сумму авансовых платежей земельного налога за I, II и III кварталы, а также за налоговый период.

Тема 8 Налогообложение природопользования

1. ООО «Агат» в декабре добыло и реализовало руд цветных металлов на сумму 944000 руб., включая НДС 18%.

Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 15 руб. за 1 тонну. Реализовано 3500 тонн руд цветных металлов.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет со стороны ООО «Агат», а также указать срок перечисления налога в бюджет.
Ставка налога 8%.

2. ООО «Альфа» в октябре добыло и реализовало:

- 3) руд черных металлов – на сумму 1500000 руб., в т.ч. НДС – 18%.
Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 20 руб. за 1 тонну. Реализовано 4000 тонн руд черных металлов;
- 4) неметаллического сырья, используемого в строительной промышленности, на 750000 руб. (в т.ч. НДС – 18%);

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет со стороны ООО «Альфа», а также указать срок перечисления в бюджет налога.

Руды черных металлов реализованы в ноябре, а неметаллическое сырье – в декабре.

Ставки НДС:

- 3) руда черных металлов – 4,8%;
- 4) неметаллическое сырье – 5,5%.

3. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Исходные данные:

6. Организация добывает калийные соли.
7. В налоговом периоде объем добычи составил 3495 т.
8. В этом же периоде организацией было реализовано калийных солей в объеме 3520 т.
9. Выручка за реализованные калийные соли (с учетом НДС) составила 1781620 руб.
10. Ставка налога на добычу полезных ископаемых- 3,8%.

Шкалы и критерии оценки:

Оценка (баллы)	Критерии оценки
«отлично» (3 балла)	составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.
«хорошо» (2 балл)	задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
«удовлетворительно» (1 балл)	задача решена неправильно.
«неудовлетворительно» (0 баллов)	задача не решена.

Примерный перечень вопросов для проведения коллоквиума репродуктивного, реконструктивного и творческого уровней сложности

Тема 6 Акцизы на отдельные виды товаров

Раздел 1. "Акцизы на отдельные виды товаров: механизм исчисления и уплаты"

1. Экономическое содержание акцизов, их роль в налоговой системе и формировании доходов бюджетов разных уровней.
2. Налогоплательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
3. Объекты обложения акцизами. Операции, не подлежащие обложению.
4. Ставки акцизов и принципы их дифференциации.
5. Порядок определения налоговой базы по акцизам с использованием различных налоговых ставок.
5. Порядок исчисления акцизов, налоговые вычеты и налоговый период.
7. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Раздел 2. "Особенности исчисления и уплаты акцизов по отдельным операциям и видам

подакцизных товаров"

1. Особенности исчисления и уплаты акцизов на алкогольную продукцию.
2. Порядок исчисления и уплаты акциза на пиво.
3. Особенности исчисления акцизов на табачные изделия.
4. Порядок исчисления и уплаты акцизов на нефтепродукты.
5. Особенности налогообложения акцизами при перемещении через таможенную границу РФ.

Шкалы и критерии оценки:

- оценка «отлично» (15 баллов) выставляется студенту, если он показал глубокие и твердые знания программного материала, способен к обобщению, анализу, умеет использовать нормативно-правовые документы для подготовки, способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную речь;

- оценка «хорошо» (10 баллов) выставляется студенту, если он твердо знает программный материал, грамотно и без ошибок его излагает;

- оценка «удовлетворительно» (5 баллов) выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, требует в отдельных случаях дополнительных (наводящих) вопросов для полного ответа, допускает неточности или неуверенность в ответах;

- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, если он допускает грубые ошибки при ответе на поставленные вопросы, не способен к обобщению и анализу, логическому изложению материала.

Примерная тематика докладов репродуктивного, реконструктивного уровня сложности

Тема 8 Налогообложение природопользования

1. Становление и развитие системы налогообложения природопользования в России.
2. Современная система экологических налогов и сборов в РФ.
3. Налогообложение природопользования, его причины и перспективы.
4. Социально-экономическое назначение налогов, платежей и сборов за пользование природными ресурсами.
5. Проблемы налогообложения природопользования и защиты окружающей среды.
6. Правовые и экономические основы платного природопользования.
7. Государственное регулирование природопользования в РФ и в мире.
8. Штрафы и другие экономические санкции за нарушение норм рационального природопользования.
9. Международная система природопользования.
10. Стимулирование рационального природопользования.

Шкалы и критерии оценки:

- оценка «отлично» (5 баллов) выставляется студенту, если он умеет сформулировать цель работы, подобрать научную литературу по теме исследования, полно и логично раскрыл тему, способен самостоятельно мыслить, отстаивать свою позицию и делать корректные выводы, работа выполнена аккуратно, оформление соответствует требованиям;

- оценка «хорошо» (3 балла) выставляется студенту, если он способен формулировать цель работы, подобрать научную литературу по теме исследования, владеет терминологией, знаком с современным состоянием проблемы, работа выполнена аккуратно, оформление соответствует требованиям;

- оценка «удовлетворительно» (1 балл) выставляется студенту, если он неполно или непоследовательно раскрывает тему исследования, неточно или некорректно делает выводы;
- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, если он не может сформулировать цель исследования, не умеет подобрать научную литературу по теме, неполно или нелогично раскрывает тему, не умеет самостоятельно мыслить и делать выводы, оформление работы не соответствует требованиям.

Деловая игра творческого уровня сложности

Тема 9 Специальные налоговые режимы

- 1. Проблема** "Выбор оптимального режима налогообложения"
- 2. Концепция игры** смоделировать ситуацию, когда перед фирмой стоит выбор СНР и, используя числовые данные преподавателя, рассчитать налоговую нагрузку при каждом СНР.
- 3. Роли:** налогоплательщики.
- 4. Ожидаемый результат** выбор наиболее оптимального налогового режима.

Шкалы и критерии оценки:

- оценка «отлично» (15 баллов) выставляется студенту, который излагает мысли на высоконачном уровне; изучил обязательную и дополнительную литературу, и умело использует этот материал в ответах, быстро принимает правильные решения; стремится самостоятельно пополнять и обновлять знания в процессе дальнейшей учебы и профессиональной деятельности.
- оценка «хорошо» (10 баллов) выставляется студенту, если он твердо знает программный материал, правильно применяет полученные знания к решению практических задач, уверенно владеет приемами работы, изучил обязательную литературу; допустил небольшие ошибки и недочеты при решении задания, не искажая содержания ответа по существу вопроса.
- оценка «удовлетворительно» (5 баллов) выставляется если студент имеет знания только основного материала, допускает неточности, неуверенно выполняет приемы и методы определения сумм налогов при работе над заданием;
- оценка «неудовлетворительно» (0 баллов) выставляется студенту, который показал пробелы в знаниях основного учебного материала, допускает грубые ошибки при решении задач, не может применять полученные знания на практике, имеет низкие навыки в работе.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры оценивания

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.
3. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
4. Положение о самостоятельной работе студентов.
5. Положение о рабочей программе
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА

Процедура оценивания знаний, умений и навыков обучающихся

В начале изучения дисциплины преподаватель доводит до сведения обучающихся информацию о формах, сроках проведения, шкалах и критериях оценки конкретных заданий; в течение семестра ведет учет текущей успеваемости каждого обучающегося.

Максимальное количество баллов по видам оценочных материалов

	Наименование оценочного материала								Итого
	Опрос	Доклад	Дискуссия	Коллоквиум	Деловая игра	Практические задания и задачи	Тестовые задания	Итоговое тестирование	
Налог как экономическая и правовая категория	2		3				3		8
Характеристика и принципы построения налоговой системы Российской Федерации	2		3						5
Налог на добавленную стоимость (НДС)	2					3			5
Налог на прибыль организаций	2					3	3		8
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	2					3			5
Акцизы на отдельные виды товаров	2			15		3			20
Имущественные налоги	2		3			3	3		11
Налогообложение природопользования.	2	5				3	3		13
Специальные налоговые режимы	2				15		3	5	25
Количество баллов	18	5	9	15	15	18	15	5	100

Обучающийся освобождается от экзамена с оценкой:

- «отлично» – если, имеет не менее 85 баллов;
- «хорошо» – если, имеет от 70 до 84 баллов;
- «удовлетворительно» – если, имеет от 55 до 69 баллов.

Обучающийся, имеющий менее 55 рейтинговых баллов, сдает экзамен по дисциплине.

Обучающийся, желающий получить более высокую оценку, чем оценка полученная в результате учета текущей успеваемости обучающегося в балльно-рейтинговой системе – сдает экзамен.

**ЧАСТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОРДОВСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ ИНСТИТУТ»**

Кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

УТВЕРЖДЕНО

на Научно-методическом совете
протокол №1 от 29 августа 2017 г.

Председатель



Л.А. Коханец

**ОЦЕНОЧНЫЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО
ДИСЦИЛИНЕ
«НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»**

Направление подготовки
38.03.01 «ЭКОНОМИКА»

Профиль
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Квалификация выпускника
Бакалавр

Форма обучения:
Очная, заочная

Саранск 2017

1. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Типовые контрольные вопросы для оценки знаний на экзамене

1. Налог как экономическая и правовая категория.
2. Классификация налогов.
3. Элементы налога.
4. Функции налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Сущность и развитие налоговой системы.
7. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
8. Сущность, цели и основные направления налоговой политики Российской Федерации.
9. Налог на прибыль организаций: налогоплательщики, объект обложения.
10. Налог на прибыль организаций: налоговая база, налоговые ставки.
11. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты и подачи налоговой декларации.
12. НДС: налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база.
13. НДС: операции, не подлежащие обложению, налоговые ставки.
14. НДС: порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты и подачи налоговой декларации.
15. Акцизы на отдельные виды товаров: налогоплательщики, перечень подакцизной продукции, объекты обложения.
16. Акцизы на отдельные виды товаров: налоговая база, операции, не подлежащие обложению, налоговые ставки.
17. Акцизы на отдельные виды товаров: порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты и подачи налоговой декларации.
18. НДФЛ: налогоплательщики, объекты обложения.
19. НДФЛ: налоговая база, доходы, не подлежащие обложению.
20. НДФЛ: стандартные налоговые вычеты.
21. НДФЛ: социальные налоговые вычеты.
22. НДФЛ: имущественные налоговые вычеты.
23. НДФЛ: профессиональные налоговые вычеты.
24. НДФЛ: налоговые ставки.
25. Транспортный налог: налогоплательщики, объекты обложения.
26. Транспортный налог: налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки.
27. Транспортный налог: порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу, сроки подачи налоговой декларации.
28. ЕНВД: налогоплательщики, объект обложения, налоговая база.
29. ЕНВД: налоговый период, налоговая ставка, порядок и сроки уплаты, зачисление налога.
30. УСН: налогоплательщики, объекты обложения, порядок определения доходов и расходов.
31. УСН: налоговая база, налоговый и отчетные периоды, налоговые ставки единого налога.
32. УСН: порядок исчисления и уплаты единого налога, зачисление, сроки представления отчетности.
33. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объекты обложения, налоговая база.
34. Налог на имущество организаций: налоговая ставка, налоговые льготы.

35. Налог на имущество организаций: порядок исчисления и уплаты, сроки уплаты и подачи налоговой декларации.
36. Экономическая сущность, законодательная база и налогоплательщики водного налога.
37. Налоговая база и налоговый период по водному налогу.
38. Налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты водного налога.
39. Экономическая сущность и плательщики государственной пошлины.
40. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
41. Сборы за пользование объектами животного мира.
42. Сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов.
43. Экономическая сущность и плательщики налога на добычу полезных ископаемых.
- Понятие и виды добытого полезного ископаемого.
44. Налоговый период и налоговые ставки по НДС.
45. Порядок исчисления, сроки уплаты НДС.
46. Порядок исчисления и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.
47. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка единого сельскохозяйственного налога.
48. Порядок исчисления единого сельскохозяйственного налога, порядок и сроки уплаты налога.

Типовые контрольные задачи для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на экзамене

1. ООО «Альфа» во 2-м квартале 2015г. приобрело две партии материалов по договору купли-продажи, в т.ч.:

- в апреле – на сумму 480 т.р. (в т.ч. НДС – 18%);
- в мае 2015г. – на сумму 620 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Стоимость реализованной в мае 2015г. готовой продукции – 1350 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 2-й квартал 2015г., в т.ч. по срокам уплаты НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

2. Фирма уведомила налоговую инспекцию по месту учета о своем праве на освобождение от уплаты НДС с 01.07.2015г. по 30.06.2016г., включительно.

Выручка-нетто от реализации готовой продукции в этом периоде составила:

- за июль 2015г. – 450 т.р.
- за август 2015г. – 520 т.р.
- за сентябрь 2015г. – 500 т.р.
- за октябрь 2015г. – 800 т.р.
- за ноябрь 2015г. – 930 т.р.
- за декабрь 2015г. – 1010 т.р.
- январь 2016г. – 990 т.р.
- за февраль 2016г. – 720 т.р.
- за март 2016г. – 740 т.р.
- за апрель 2016г. – 760 т.р.
- за май 2016г. – 530 т.р.
- за июнь 2016г. – 550 т.р.

Определить, вправе ли фирма использовать освобождение от уплаты НДС в течение указанного периода (с 01.07.2015г. по 30.06.2016г. включительно).

3. В июле 2015г. фирма реализовала: 1) готовой продукции – на 2800 т.р. (в т.ч. НДС – 18%); 2) товаров – на 1800 т.р. (в т.ч. НДС – 10%).

В августе 2015г. фирма купила: 1) товаров для перепродажи – на 1200 т.р. (в т.ч. НДС – 10%); 2) товары для перепродажи – на 500 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Произвести расчеты фирмы по НДС за 3-й квартал 2015г., в т.ч. по срокам уплаты НДС, а также определить сумму налоговых вычетов по НДС за указанный период.

4. Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, - 350 т.р., затраты на оплату труда – 240 т.р., начисления за зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) – 72 т.р., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции – 56 т.р. Выручка от реализации готовой продукции – 1200 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 250 т.р. (в т.ч. НДС – 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов – 78 т.р.

Кроме того, ЗАО «Альфа» имеет 1200 акций ОАО «Сигма» (ЗАО «Альфа» - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сигма» - 150 руб. в расчете на одну акцию.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Альфа» в бюджеты всех уровней.

Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Альфа».

5. Стоимость материалов, затраченных на производство готовой продукции – 880 т.р., затраты на оплату труда – 1600 т.р., начисления на зарплату – 30% - страховые взносы в государственные внебюджетные фонды + 5% («налог на травматизм»); амортизация основных средств, участвующих в производстве продукции, - 132 т.р., амортизация НМА, участвующих в производстве данной продукции, - 95 т.р. Расходы на командировки составили 1100 т.р.

Выручка от реализации готовой продукции составила 7600 т.р. (в т.ч. НДС – 18%).

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате фирмой в бюджеты всех уровней.

6. В 2015г. ООО «Темп» получило выручку от основных видов деятельности за счет перепродажи покупных товаров – 3500 т.р. (в т.ч. НДС – 10%). Расходы фирмы на покупку товаров для перепродажи – 1800 т.р.

Кроме того, фирма продала лишнюю витрину-холодильник за 180 т.р. (в т.ч. НДС – 18%), остаточная стоимость которой – 60 т.р., сумма начисленной амортизации – 20 т.р.

Определить сумму налога на прибыль организаций, подлежащую уплате ООО «Темп» в бюджеты всех уровней.

7. Доход налогоплательщика за январь 2015г. составил 18500 руб., за февраль - 22000 руб., за март - 25000 руб. Работник имеет двух детей: первый ребенок - в возрасте 8 лет; второй - 25 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2015г.

8. Доход налогоплательщика за январь, февраль и март 2015г., соответственно, составлял: 30000; 32000 и 35000 руб. Налогоплательщик является инвалидом 2 группы и имеет трех детей: первый - в возрасте 10 лет; второй - в возрасте 18 лет (студент очной формы обучения в вузе); третий - 21 год (студент заочной формы обучения в вузе).

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2015г.

9. Годовой доход физического лица за 2015г. составил 450000 руб. Физическое лицо обучается на вечернем отделении вуза, заплатив за обучение за 2015г. сумму в размере 180000 руб.

Определить сумму НДСЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2015г.) с учетом социального налогового вычета в связи с обучением.

10. Годовой доход физического лица за 2015г. - 550000 руб. Начиная с июня 2015г. доход работника, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысил 280000 руб. (работник имеет одного несовершеннолетнего ребенка). Затраты физического лица на покупку лекарств за 2015г., подтвержденные рецептами, составили 32000 руб.

Определить сумму НДСЛ, подлежащую возврату физическому лицу по окончании налогового периода (2015г.) с учетом социального налогового вычета на приобретение медикаментов.

11. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

- 9) ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
- 10) из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
- 11) произведено подакцизных товаров 300 л;
- 12) из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
- 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту.

Определите сумму начисленного акциза.

12. Пивоваренный завод за отчетный месяц изготовил пиво в количестве 120 дал. Было реализовано пива крепостью 6 % -170 дал. Начислить сумму акциза за месяц. Указать сроки уплаты в бюджет и срок представления налоговой декларации.

13. Табачная фабрика выплатила работникам зарплату в виде натуроплаты. Было выдано 1500 пачек сигарет 1 класса. Средняя рыночная цена в регионе по табачным изделиям данного вида составила 72,6 руб. Предприятием были приобретены марки акцизного сбора по цене 3,5 руб. за штуку. Рассчитать сумму акциза, подлежащую внесению в бюджет предприятием.

14. Рассчитать сумму транспортного налога.

В собственности организации имеются: грузовой автомобиль мощностью 200 л.с., ставка 50 руб. за 1 л.с.; автобус мощностью 100 л.с., ставка 24,5 руб. за 1 л.с.; легковой автомобиль мощностью 80 л.с., ставка 12,5 руб. за 1 л.с.

Указать срок уплаты налога в бюджет.

15. По данным баланса предприятия за 1 квартал и 1 полугодие стоимость имущества составила:

- на 1 января – 130 т. р.
- на 1 февраля – 140 т. р.
- на 1 марта – 135 т. р.
- на 1 апреля – 140 т. р.
- на 1 мая – 145 т. р.
- на 1 июня – 150 т. р.
- на 1 июля – 152 т. р.

Кроме того, в результате осуществления совместной деятельности с др. предприятием приобретено имущество на сумму 27 т.р. по состоянию на 1 апреля, на сумму 30 т.р. по состоянию на 1 июля. Рассчитайте сумму налога на имущество предприятия, подлежащую внесению в бюджет за 1 квартал и 1 полугодие и укажите сроки его перечисления.

16. ООО «Актив» имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого 625000 руб. Ставка земельного налога 1,2%. Местными властями установлены ежеквартальные авансовые платежи земельного налога.

Рассчитать сумму авансовых платежей земельного налога за I, II и III кварталы, а также за налоговый период.

17. ООО «Агат» в декабре добыло и реализовало руд цветных металлов на сумму 944000 руб., включая НДС 18%.

Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 15 руб. за 1 тонну. Реализовано 3500 тонн руд цветных металлов.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет со стороны ООО «Агат», а также указать срок перечисления налога в бюджет.

Ставка налога 8%.

18. ООО «Альфа» в октябре добыло и реализовало:

1.руд черных металлов – на сумму 1500000 руб., в т.ч. НДС – 18%. Расходы налогоплательщика по доставке продукции покупателю – 20 руб. за 1 тонну. Реализовано 4000 тонн руд черных металлов;

2.неметаллического сырья, используемого в строительной промышленности, на 750000 руб. (в т.ч. НДС – 18%);

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет со стороны ООО «Альфа», а также указать срок перечисления в бюджет налога.

Руды черных металлов реализованы в ноябре, а неметаллическое сырье – в декабре.

Ставки НДС:

1.руда черных металлов – 4,8%;

2.неметаллическое сырье – 5,5%.

19. Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

Исходные данные:

1. Организация добывает калийные соли.
2. В налоговом периоде объем добычи составил 3495 т.
3. В этом же периоде организацией было реализовано калийных солей в объеме 3520 т.
4. Выручка за реализованные калийные соли (с учетом НДС) составила 1781620 руб.
5. Ставка налога на добычу полезных ископаемых- 3,8%.

20. Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал.

Номер счета	Остатки по данным бухгалтерского учета, тыс. руб.			
	01.01.	01.02.	01.03.	01.04.
01	29965	30211	30795	31037
02	14673	14982	15026	15288

Шкалы и критерии оценки на экзамене

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, который:

Знает типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также действующую нормативно-правовую базу в области налогов и налогообложения в РФ;

Умеет собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов;

Владеет практическими навыками исчисления и уплаты налогов и сборов; основами заполнения налоговых деклараций.

Задача выполнена верно.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, который:

Знает типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также действующую нормативно-правовую базу в области налогов и налогообложения в РФ;

Умеет собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов;

Владеет практическими навыками исчисления и уплаты налогов и сборов; основами заполнения налоговых деклараций, но допускает при ответах некорректности в целом не искажающие сущности рассматриваемых вопросов.

Задача выполнена верно, но имеются незначительные погрешности в арифметических подсчетах.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, который:

Не в полной мере проявляет знания типовых методик расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, действующей нормативно-правовой базы в области налогов и налогообложения в РФ, а также допускает неточности и нарушение логической последовательности при формулировании ответов на поставленные вопросы.

Не в полной мере умеет и испытывает трудности в сборе и анализе исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов.

Частично владеет практическими навыками исчисления и уплаты налогов и сборов; основами заполнения налоговых деклараций, и при этом допускает при ответах некорректности в целом не искажающие сущности рассматриваемых вопросов.

Задача выполнена с нарушением алгоритма решения.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который:

Не знает типовые методики расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов, а также действующую нормативно-правовую базу в области налогов и налогообложения в РФ;

Не умеет собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в процессе исчисления и уплаты налогов и сборов;

Не владеет практическими навыками исчисления и уплаты налогов и сборов; основами заполнения налоговых деклараций.

Задача не выполнена.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Локальные нормативные акты института, регламентирующие процедуры оценивания

1. Положение о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов.
2. Положение о рейтинговой системе оценки знаний студентов.
3. Положение о самостоятельной работе студентов.
4. Система менеджмента качества стандарт организации единые требования к оформлению курсовых и выпускных квалификационных работ.
5. Положение о проведении компьютерного тестирования студентов.
6. Положение об оценочных и методических материалах для проведения текущего контроля, промежуточной аттестации и ГИА.

Процедура оценивания знаний, умений и навыков обучающихся

В ходе экзамена студент имеет право пользоваться рабочей программой и калькулятором.

Во время экзамена допускается присутствие в аудитории не более 6 обучающихся, запрещается использовать средства связи.

Экзамен проводится по одному экзаменационному билету. Каждый обучающийся самостоятельно выбирает экзаменационный билет один раз посредством произвольного извлечения. В экзаменационные билеты включаются два теоретических вопроса и задача. При подготовке к ответу в устной форме студенты делают необходимые записи по каждому вопросу. На подготовку ответа первому студенту предоставляется 20 минут, остальные экзаменуемые сменяют друг друга и отвечают в порядке очереди. После ответа на все вопросы билета экзаменуемому могут быть заданы дополнительные и уточняющие вопросы.

Оценки «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» означают успешную сдачу экзамена.