

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.10.2024 14:21:41
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034bff679172803da5b7b359f1c03e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего
образования
«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»
(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Экономический факультет
Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
протокол от « 11 » марта 2024 г., № 8.
Зав. кафедрой Г.И. Власова

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По учебной дисциплине
Налоги и налогообложение

Направление подготовки
38.03.02 Менеджмент

Профиль:
Управление малым бизнесом

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная, очно-заочная

Мытищи
2024

1. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
ОПК-2. Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационно-аналитических систем.	1.Работа на учебных занятиях 2.Самостоятельная работа
ДПК-3. Владением навыками количественного и качественного анализа информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей, используя системы сбора необходимой информации для расширения внешних связей и обмена опытом при реализации проектов.	1.Работа на учебных занятиях 2.Самостоятельная работа

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
ОПК-2	Пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: • историю становления и развития налоговой системы России; • общее понятие налогов и сборов в РФ; • сущность и функции налогов и сборов; • принципы налогообложения в РФ; • понятие налоговой системы РФ; • составные элементы, принципы построения налоговой системы; • виды налогов и сборов установленные Налоговым кодексом РФ; • общие условия установления налогов и сборов в РФ; • налогоплательщиков, объекты налогообложения по НДС; • операции, не подлежащие налогообложению НДС; • порядок и сроки уплаты НДС в бюджет; • особенности построения систем налогообложения НДС в зарубежных странах; • тенденции и перспективы развития системы косвенного налогообложения в России и за рубежом; • виды доходов и их классификация для целей налогообложения НДФЛ; • элементы налога на прибыль (объект, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты);	Реферат Опрос Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания теста

			• классификацию доходов и расходов организаций для целей налогообложения прибыли организации; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, ставки, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты в бюджет по НДС. Уметь: • определять налогооблагаемую базу по НДС; • определять ставки налога по НДС; • исчислять НДС, в том числе по экспортным и импортным операциям; • применять налоговые вычеты для исчисления налогооблагаемой базы по НДС; • заполнять счета-фактуры по НДС; • заполнять налоговую декларацию по НДС; • определять налогооблагаемую базу НДС; • применять налоговые вычеты по НДС; • применять порядок исчисления и сроки уплаты налога налогоплательщиками и налоговыми агентами НДС. • определять дату получения доходов и расходов при применении метода начисления и кассового метода по прибыли организации.		
	Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: • действующий механизм исчисления и уплаты налогов и сборов в РФ; • практическое применение различных видов налогов и сборов в системе налогообложения в РФ; • виды ответственности для предприятий (финансовая, административная, уголовная) установленная НК РФ; • налоговые санкции, применяемые к предприятиям согласно НК РФ; • налогоплательщиков акцизов;	Реферат Опрос Тест Практическая подготовка	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания теста Шкала оценивания практической

		• виды подакцизной продукции; • объект налогообложения акцизами; • определение налогооблагаемой базы по подакцизной продукции; • операции, освобождаемые от налогообложения акцизами; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты в бюджет водного налога; • плательщиков, объекты обложения и ставки государственной пошлины с подаваемых в суды различной юрисдикции исковых заявлений за совершение нотариальных действий и за регистрацию актов гражданского состояния. Уметь: • делать анализ налогового контроля, определять виды налоговых проверок; • рассчитать основные налоги и сборы, установленные НК РФ; • применять различные виды налоговых нарушений согласно НК РФ; • применять ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения согласно НК РФ; • определять налоговый период по подакцизным товарам; • применять ставку по подакцизным товарам;		ПОДГОТОВКИ
--	--	--	--	------------

			• проанализировать особенности определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров с использованием разных налоговых ставок, а также по экспортным и импортным операциям; • применять налоговые вычеты по акцизам; • определять порядок исчисления и сроки уплаты акцизов при реализации подакцизных товаров; • оценить характер льгот, предоставляемых по государственной пошлине, порядок ее уплаты и возврата, ответственность должностных лиц за соблюдение налогового законодательства по государственной пошлине; • анализировать типичные и сложные ситуации при налогообложении федеральными налогами и сборами с применением мер ответственности к юридическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины; • оценить положительные стороны и недостатки налогообложения федеральными налогами и сборами для малых предприятий. Владеть: • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; • навыками работы интернет-ресурсами в сфере налогообложения малых предприятий		
ДПК- 3	Пороговый	1.Работа на учебных занятиях 2.Самостоятельная работа	Знать: • законодательные акты по исчислению и уплате региональных и местных налогов и сборов, специальных налоговых режимов, установленные в РФ; • виды региональных и местных налогов и сборов,	Реферат Опрос Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса

			установленные НК РФ; • виды специальных налоговых режимов, установленных НК РФ; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога на имущество организаций; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты транспортного налога; • налогоплательщиков, объекты обложения и ставки налога на игорный бизнес; • законодательные акты по исчислению и уплате земельного налога; • понятие кадастра земли в РФ; • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты земельного налога. • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты упрощенной системы налогообложения (УСН); • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН);		Шкала оценивания теста
--	--	--	---	--	---------------------------------------

		• налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП); • налогоплательщиков, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты патентной системы налогообложения (ПСН). Уметь: • рассчитать налог на имущество организаций; • рассчитать транспортный налог; • рассчитать налог на игорный бизнес; • рассчитать упрощенную систему налогообложения (УСН); • рассчитать систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); • рассчитать систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН); • рассчитать систему налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП); • рассчитать патентную систему налогообложения (ПСН).		
Продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: • налоговые льготы сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; • налоговые льготы по водному налогу; • налоговые льготы по государственной пошлине с подаваемых в суды различной юрисдикции исковых заявлений за совершение нотариальных действий и за регистрацию актов гражданского состояния;	Реферат Опрос Тест Практическая подготовка	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания теста

		• налоговые льготы по земельному налогу. • введение налоговых льгот, установленных муниципальными образованиями; • налоговые льготы по упрощенной системе налогообложения (УСН); • налоговые льготы по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); • налоговые льготы по системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН); • налоговые льготы по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП); • налоговые льготы по патентной системе налогообложения; • тенденции и перспективы развития системы специального налогообложения малого бизнеса в России и за рубежом. Уметь: • заполнить декларацию по налогу на имущество организаций; • заполнить декларацию по транспортному налогу; • заполнить декларацию по налогу на игорный бизнес; • заполнить декларацию по земельному налогу; • заполнить декларацию по упрощенной системе налогообложения (УСН); • заполнить декларацию по системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД); • заполнить декларацию по системе		Шкала оценивания практической подготовки
--	--	--	--	---

			налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН); • заполнить декларацию по системе налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (СРП); • заполнить свидетельство по применению патентной системы налогообложения; • анализировать типичные и сложные ситуации при налогообложении региональными и местными налогами и сборами, специального налогообложения с применением мер ответственности к юридическим лицам и налоговым агентам за нарушение налоговой дисциплины; • оценить эффективность специального налогообложения в России; • оценить положительные стороны и недостатки налогообложения региональными и местными налогами и сборами и специального налогообложения. Владеть: • навыками работы с законодательными и нормативными правовыми актами; • навыками работы с литературными источниками; • навыками работы с материалами периодических изданий; • навыками работы интернет-ресурсами в сфере налогообложения малых предприятий		
--	--	--	--	--	--

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Примерный перечень вопросов для опроса

1. История становления и развития налоговой системы России.
2. Общее понятие налогов.
3. Сущность и функции налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Понятие налоговой системы, ее составные элементы, принципы построения.
6. Виды налогов и сборов.
7. Общие условия установления налогов.
8. Особенности введения, изменения и отмены федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
9. Функции и классификация налогов.
10. Понятие элементов налога.
11. Налоговое обязательство и налоговый период.
12. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы, исчисление налога, срок и порядок уплаты налога.
13. Права и обязанности налоговых агентов.
14. Налоговые органы РФ, их права и обязанности.
15. Налоговый контроль, виды налоговых проверок – камеральная и выездная налоговые проверки.
16. Виды налоговых нарушений.
17. Ответственность налогоплательщика за несоблюдение налогового законодательства, условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
18. Виды ответственности: финансовая, административная, уголовная.
19. Налоговые санкции.
20. Федеральные налоги.
21. Региональные налоги.
22. Местные налоги.

Задание на практическую подготовку

Задания

Задание № 1

В первом квартале текущего года организация построила и ввела в эксплуатацию производственный склад. Общая величина затрат на его строительство составила 1 350 000 руб., в том числе:

материалы 600 000 руб. (НДС - 91 525);
заработная плата работников 500 000 руб.;
амортизация основных средств, использованных при строительстве — 250 000 руб.
Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2.

В отчетном квартале организация произвела 840 единиц продукции при себестоимости изготовления 4030 руб. Из них:

200 единиц было реализовано по цене 4670 руб.;
140 единиц было реализовано по цене 5250 руб.;
300 единиц обменяли по бартеру. Договорная цена обмена составила 3000 руб. за единицу;

20 единиц передали безвозмездно. Оценка стоимости продукции, указанная в акте приемки-передачи, — 3620 руб.;

115 единиц передано во внутрихозяйственный оборот;

57 единиц испортились из-за неправильного хранения и были проданы по цене 2440 руб.

Рыночная цена изделия в отчетном периоде составила 4500 руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 3.

Организация реализовала товары на сумму 505 тыс. рублей (без НДС). Ставка НДС — 18%. Кроме того, организация отгрузила по бартеру товаров еще на 90 тыс. руб. (без учета НДС). В этом же периоде организация отнесла на себестоимость уплаченные поставщикам за сырье 170 тыс. руб.

Определить: сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за отчетный квартал.

Задание 4.

Задание № 4 Организация произвела за первый квартал 20 тыс. единиц изделий, из 6 них 120 единиц было использовано внутри организации на производственные нужды, а 80 единиц передано своим работникам по себестоимости в счет оплаты труда. Остальную продукцию реализовали по цене 40 руб. (без НДС) одному покупателю, причем оплата была произведена 20 января в размере 40%. Рентабельность производства изделий составляет 16%.

За налоговый период организация получила 6 тыс. руб. взнос учредителя в уставный фонд — и 40 тыс. руб. в качестве предоплаты от покупателя (юридического лица).

Также за налоговый период организацией были приобретены и оприходованы материалы на сумму 590 тыс. руб. (в том числе НДС 90 тыс. руб.), которые были оплачены 25 января 90 тыс. руб. денежными средствами и 500 тыс. руб. векселем организации. Счета-фактуры получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 5.

Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 590 тыс. руб., в том числе НДС 90 тыс. руб. Продукция в сумме 354 тыс. руб. была частично оплачена. В налоговом периоде получены и оприходованы материалы на 236 тыс. руб., в том числе НДС 36 тыс. руб., из которых оплачено только 118 тыс. руб., включая НДС 18 тыс. руб. Получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. Все счета-фактуры получены.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Кейсы

Кейс № 1

Генеральный директор ОАО «А», имевшего задолженность по уплате налогов в размере более 30 млн руб., подписал соглашение об уступке ООО «Б», учредителем которого он являлся, права требования по простым векселям, которые должны были быть получены ОАО «А» от его должников в счет погашения долгов. Полагая, что тем самым генеральный директор уклонился от уплаты налогов с организации, органы предварительного расследования предъявили ему обвинение в совершении преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ. Однако суд, рассматривавший данное уголовное дело, пришел к выводу, что в ходе судебного разбирательства умысел генерального директора на совершение инкриминируемого ему преступления доказан не был, в связи с чем постановил по делу оправдательный приговор.

Обоснуйте позицию арбитражного суда.

Кейс № 2

Организация «А» была проверена налоговой инспекцией на предмет правильности исчисления и уплаты налогов. По результатам проверки было вынесено решение о привлечении «А» к ответственности. Данное решение было оспорено организацией в суде. В результате разбирательства арбитражный суд принял решение в пользу налогоплательщика. В порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего первоначальную выездную налоговую проверку, Управление ФНС повторно проверило организацию «А» и опять вынесло решение о привлечении ее к ответственности.

Определите: может ли вышестоящий налоговый орган при проведении повторной выездной налоговой проверки вынести решение, которое повлечет изменение прав и обязанностей налогоплательщика, определенных не пересмотренным и не отмененным в установленном процессуальным законом порядке судебным актом, принятым по спору того же налогоплательщика и налогового органа, осуществлявшего первоначальную выездную налоговую проверку?

Кейс № 3

Организация «А» купила товар за 1 000 ед. и продала его компании «В» за 1 300 ед., которая, в свою очередь, уступила его компании «С» за 1 500 ед. Последняя реализовала товар на экспорт за 1 700 ед. (все цены указаны без учета НДС).

Определите сумму НДС, предъявленную к возврату из бюджета компанией «С». Изменится ли ответ, если будет установлено, что все три организации являются аффилированными (у них один и тот же учредитель), компании использовали типовые договоры и расчеты по всем сделкам были проведены в течение нескольких дней, при этом ни «А», ни «В» не уплатили НДС в бюджет?

Кейс № 4

ЗАО «А» применило вычеты при исчислении акцизов по операциям реализации нефтепродуктов ООО «Б» и ООО «В» (далее – покупатели нефтепродуктов, контрагенты). При этом названные покупатели нефтепродуктов указали недостоверные юридические адреса; с момента постановки на налоговый учет они не представляли отчетность (в том числе по акцизам); не имели производственных мощностей для хранения нефтепродуктов; документы, предоставленные ЗАО «А» его контрагентами, заверены сотрудниками, которые в штате не состояли, расчеты с контрагентами ЗАО «А» оформлялись актами приема-передачи векселей, актами сверки взаимных расчетов и договорами уступки требования.

ИФНС посчитала, что ЗАО «А» неправоммерно применяло вычеты по акцизам, и привлекла ЗАО «А» к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа за неполную уплату акциза, доначислила сумму акциза и пени за несвоевременную его уплату.

Определите, насколько правомерны действия ИФНС?

Кейс № 5

Организация «А» продала товар компании «В», за что получила частичную предоплату. Однако в договор купли-продажи было включено условие о сохранении права собственности на переданный товар за продавцом (организацией «А») до момента полной оплаты товара покупателем. В свою очередь, компания «В» заключила договор о перепродаже этого же товара организации «С» и также получила частичную предоплату.

Определить: когда должны исчислять налог на прибыль компании «А» и «В» в случае получения частичной оплаты, если компания «А» определяет доходы для целей налога на прибыль по методу начисления, а компания «В» – по кассовому методу.

Кейс № 6

В период роста российского рынка акций (в течение 2006–2008 годов) гражданин А. продавал принадлежащие ему ценные бумаги, которые находились в его собственности разное количество лет.

Летом 2008 года он также продал долю в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью.

Определить: имеет ли данное физическое лицо право на получение имущественного вычета по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ)?

Кейс № 7

Организация «А» занимается лизинговой деятельностью. В заключаемых ею лизинговых договорах указывается, что предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя. В бухгалтерском учете компании «А» лизинговое имущество отражается на счете 03 («Доходные вложения в материальные ценности»).

Определить: кто должен уплачивать налог на имущество с объектов, передаваемых в лизинг? Изменится ли плательщик налога на имущество, если предмет лизинга будет учитываться на балансе лизингополучателя?

Кейс № 8

Налоговая инспекция направила предпринимателю требование от 15.12.2008 г. об уплате до 31.12.2008 г. 120 тыс. руб. недоимки по налогу на имущество за 2008 год и 40 тыс. руб. пеней. Поскольку предприниматель добровольно не исполнил это требование, инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением от 30.06.2009 г. о взыскании с него названных сумм. Решения о принудительном исполнении требования инспекцией не выносилось.

Определите: какое решение должен принять суд?

Кейс № 9

Индивидуальный предприниматель, добросовестно заблуждаясь, вместо уплаты единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности применял упрощенную систему налогообложения, в рамках которой выполнял все свои налоговые обязанности. Решением ИФНС РФ за непредставление налоговой декларации по ЕНВД он был привлечен к налоговой ответственности, в том числе к штрафу по пункту 2 статьи 119 НК РФ и к штрафу по пункту 1 статьи 122 данного Кодекса.

Определите: права ли налоговая инспекция, привлекая ИП к ответственности, и как действия последнего отражаются на бюджетной системе?

Примерные темы рефератов

1. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
2. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность и функции налогов.
3. Классификация налогов.
4. Элементы налога и их характеристика.
5. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.
6. Косвенные налоги: экономическая природа, состав и назначение.
7. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
8. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов.
9. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.
10. Порядок и условия предоставления налогового инвестиционного налогового кредита.
11. Права и обязанности налоговых органов.

12. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).
13. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
14. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.
15. Водный налог.
16. Земельный налог: особенности исчисления налога.
17. Налог на имущество физ. лиц: порядок и особенности исчисления.
18. Налог на добычу полезных ископаемых.
19. Налог на игорный бизнес.
20. Налог на имущество организаций.
21. Налог на прибыль организаций.
22. Особенности исчисления налоговой базы НДС и порядок ее формирования.
23. Особенности исчисления акцизов.
24. Ресурсные налоги. Виды и функции ресурсных налогов.
25. Транспортный налог.
26. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства (УСН).
27. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
28. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
29. Патентная система налогообложения (ПСН).

Примерные тесты

Тест 1. Сущность налога - это:

- а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
- б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
- в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
- г) изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

Тест 2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с:

- а) 16-летнего возраста;
- б) 18-летнего возраста;
- в) момента получения дохода;
- г) момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

Тест 3. 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.

Тест 4. Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

- а) в бесспорном порядке;
- б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;
- в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;
- г) только в судебном порядке.

Тест 5. Налогоплательщики (плательщики сборов) имеют право присутствовать:

- а) при проведении выездной налоговой проверки;
- б) при проведении камеральной налоговой проверки;
- в) при составлении акта по выездной налоговой проверке;
- г) при принятии решения по акту выездной налоговой проверки.

Тест 6. Права налогоплательщиков в области налогообложения обеспечиваются:

- а) Налоговым кодексом РФ и иными федеральными законами;
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов;
- г) тем, что обязаны делать должностные лица исполнительной власти.

Тест 7. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу РФ.

Тест 8. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн. руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн. руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн. руб.

Тест 9. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\% : 118\% \times 100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

Тест 10. Акциз по подакцизным товарам уплачивается:

- а) по месту реализации подакцизных товаров;
- б) по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции — по месту ее реализации в розничную сеть;
- в) по месту производства подакцизных товаров;
- г) по месту производства и реализации подакцизных товаров исходя из деления акцизных ставок в процентах, установленных законодательством.

Тест 11. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

- а) до 10-го числа каждого месяца;
- б) до 15-го числа каждого месяца;
- в) до 28-го числа каждого месяца;
- г) в сроки, устанавливаемые законодательными актами региональных органов власти.

Тест 12. 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.

Тест 13. Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) 15 дней;
- г) месяц или квартал в зависимости от размера ежемесячной суммы налога за квартал.

Тест 14. Объектами налогообложения по налогу на игорный бизнес признаются:

- а) игровой стол, игровой автомат, процессинговый центр тотализатора, процессинговый центр букмекерской конторы, пункт приема ставок тотализатора, пункт приема ставок букмекерской конторы, процессинговый центр интерактивных ставок тотализатора, процессинговый центр интерактивных ставок букмекерской конторы;
- б) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, процессинговый центр тотализатора;
- в) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, процессинговый центр тотализатора, роллердром;
- г) игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, процессинговый центр букмекерской конторы, роллердром, картодром.

Тест 15. При расчете среднегодовой стоимости имущества организаций учитывается стоимость:

- а) транспортных средств, зданий, материалов, товаров;
- б) зданий, оборудования, материалов, товаров;
- в) транспортных средств, зданий, оборудования, материалов;
- г) транспортных средств, зданий, оборудования.

Тест 16. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

- а) Налоговым кодексом РФ - 2,2%;
- б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%;
- в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%;
- г) законодательными органами субъектов РФ, причем ставка 2,2% может быть уменьшена, но не более чем в 2 раза.

Тест 17. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 5 раз;
- б) увеличены не более чем в 8 раз;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз;
- г) увеличены (уменьшены) не более чем в 3 раза.

Тест 18. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- б) лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах;
- г) единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистровых тоннах.

Тест 19. Объектами налогообложения транспортного налога не являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда;
- г) самолеты и вертолеты.

Тест 20. Налоговой базой для исчисления налога на строения, помещения и сооружения считается:

- а) инвентаризационная стоимость объекта, определяемая органами технической инвентаризации;
- б) стоимость объекта, рассчитываемая в соответствии с рыночными ценами;
- в) суммарная инвентаризационная стоимость объекта, исчисляемая органами технической инвентаризации;
- г) первоначальная стоимость объекта.

Тест 21. Ставки земельного налога:

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

Тест 22. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год;
- г) устанавливается нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Тест 23. Налоговым периодом по упрощенной системе налогообложения признается:

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

Тест 24. Организации, перешедшие на уплату единого налога на вмененный доход, исчисляют:

- а) транспортный налог;
- б) налог на имущество организаций;
- в) налог на прибыль;
- г) налог на добавленную стоимость.

Тест 25. Базовая доходность по ЕНВД - это:

- а) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в натуральных единицах измерения;
- б) условная месячная доходность налогоплательщика, выраженная в стоимостных единицах измерения;
- в) условная месячная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя;
- г) условная квартальная доходность в стоимостном выражении на единицу физического показателя.

Тест 26. Ставка налога по ЕСХН установлена в размере:

- а) 15%;
- б) 6%;
- в) устанавливается законодательными актами субъектов РФ в пределах, но не выше 6%;
- г) 15 или 6% в зависимости от вида реализации сельскохозяйственной продукции.

Примерные вопросы к экзамену

1. Водный налог: плательщики налога, объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
2. ЕНВД для отдельных видов деятельности: цели введения единого налога, базовая доходность, вмененный доход, корректирующие коэффициенты, порядок расчета, порядок и срок уплаты налога.
3. Земельный налог: особенности исчисления налога и порядок уплаты налога.
4. Классификация налогов.
5. Косвенные налоги: экономическая природа, состав и назначение.
6. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, и налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
7. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок установления ставок, порядок и сроки уплаты.
8. Налог на имущество организаций: методика исчисления среднегодовой стоимости имущества (квартал, полугодие, 9 месяцев и год).
9. Налог на имущество организаций: плательщики налога, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок и сроки уплаты.
10. Налог на прибыль организаций: классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
11. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления налоговой базы, налоговый учет.
12. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объект налогообложения.
13. Налоговая система РФ, ее структура и принципы построения.
14. Налоговые льготы, ставки, налоговый период и порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
15. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
16. Налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога на прибыль.
17. Налоговые ставки, применяемые при исчислении НДС. Порядок исчисления и сроки уплаты налога в бюджет.
18. Налоговый контроль и виды налоговых проверок.
19. НДС/Л: налоговые вычеты и порядок их применения.
20. НДС/Л: особенности исчисления налога и порядок признания доходов.
21. НДС/Л: плательщики налога, объект налогообложения и налоговый период.
22. НДС/Л: порядок исчисления и уплаты налога.
23. Общие условия изменения срока уплаты налогов и сборов.
24. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг) по НДС.
25. Особенности исчисления налоговой базы по НДС и порядок ее формирования.

26. Особенности исчисления налоговой базы, налоговые ставки, налоговый период, порядок и сроки уплаты акцизов.

27. Плательщики ЕНВД. Сферы предпринимательства, деятельность в которых подлежит обложению налогом на вмененный доход. Объект обложения.

28. Плательщики налога на добавленную стоимость. Условия и порядок предоставления освобождения от обязанностей налогоплательщика по НДС.

29. Понятие налога и сбора. Экономическая сущность и функции налогов.

30. Понятие налога на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе.

31. Порядок введения федеральных, региональных и местных налогов.

32. Порядок и условия предоставления налогового инвестиционного кредита.

33. Порядок и условия предоставления отсрочки и рассрочки.

34. Права и обязанности налоговых органов.

35. Права и обязанности налогоплательщиков (плательщиков сборов).

36. Прямые налоги: экономическая природа, состав и назначение.

37. Ресурсные налоги. Виды и функции ресурсных налогов.

38. Система акцизов. Объекты обложения и плательщики.

39. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.

40. Страховые взносы: элементы налогообложения.

41. Транспортный налог: плательщики налога, объект обложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

42. Упрощенная система налогообложения субъектов малого предпринимательства.

43. Условия и порядок перехода организаций и индивидуальных предпринимателей на УСН.

44. Характеристика принципов определения цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

45. Экономическое содержание налога на землю. Формы платы за землю.

46. Элементы налога и их характеристика.

47. Сущность и значение установления налога на имущество физ.лиц.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Основными формами текущего контроля являются реферат, опрос, тест, практическая подготовка.

Максимальное количество баллов, которое может набрать студент в течение семестра за различные виды работ – 70 баллов.

Максимальная сумма баллов, которые может получить студент на экзамене – 30 баллов.

Максимальная сумма баллов студентов по изучаемой дисциплине составляет 100 баллов.

Соотношение вида работ и количества баллов в рамках процедуры оценивания

Вид работы	количество баллов
Кейс	до 15 баллов
Тест	до 20 баллов
Реферат	до 20 баллов
Опрос	до 15 баллов
Практическая подготовка	до 30 баллов

Экзамен	до 15 баллов
---------	--------------

Шкала оценивания теста

Освоение компетенций зависит от результата написания теста:

13-15 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично);

10-12 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо);

7-9 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно);

0-3 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Шкала оценивания реферата

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-4
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-2
4. Постраничные ссылки	0-2
5. Объем и качество используемых источников	0-2
6. Оформление текста и грамотность речи	0-3
7. Защита <i>реферат</i>	0-4
Итого	20

Шкала оценивания опроса

Предусмотрено 2 опроса за семестр – 20 баллов.

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Самостоятельно и аргументировано делать анализ, обобщать, выводы	0-2
2. Самостоятельно, уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении проблем на творческом уровне	0-2
3. Умеет составить полный и правильный ответ на основе изученного материала; выделять главные положения, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами	0-3
4. Понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей	0-3
Итого	10

Шкала оценивания практической подготовки

Критерии оценивания	Интервал оценки
высокая активность на практической подготовке, задания выполнены в полном объеме, даны ответы на все поставленные вопросы	15
средняя активность на практической подготовке, задания выполнены частично, частично даны	10
	5

ответы на поставленные вопросы	
низкая активность на практической подготовке, задания не выполнены, ответы на поставленные вопросы не даны	0

Шкала оценивания экзамена

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами; демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	19-30
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	13-18
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	6-12
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	0-5

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Итоговая оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При выставлении итоговой оценки преподавателем учитывается работа обучающегося в течение освоения дисциплины, а также оценка по промежуточной аттестации.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
81 – 100	отлично
61 - 80	хорошо
41 - 60	удовлетворительно
0 - 40	неудовлетворительно