

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Дмитрий Александрович
Должность: ректор ФГБОУ ВО Вавиловский университет
Дата подписания: 14.09.2024 08:27:08
Уникальный программный ключ:
528682d784671e566ab07f01fe1b1217035a12



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Саратовский государственный аграрный университет
имени Н.И. Вавилова»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
И. Шарикова / Шарикова И.В./
« 27 » *августа* 2019 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Дисциплина	Ситуационный практикум по налогообложению
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация выпускника	Бакалавр
Нормативный срок обучения	4 года
Форма обучения	Заочная
Кафедра-разработчик	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Ведущий преподаватель	Котар О.К., доцент

Разработчик: доцент, Котар О.К. *Котар*

Содержание

1.Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП	3
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	8
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	18
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	24

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

В результате изучения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» обучающиеся, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. № 1327, формируют следующие компетенции, указанные в таблице 1

Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению»

Таблица 1

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (год)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
1	2	3	4	5	6
ПК - 17	способностью отразить на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	<p>знает: состав и содержание отчетности предприятия, основы формирования финансового результата хозяйственной деятельности организации</p> <p>умеет: самостоятельно проводить сбор, обработку информации и ее анализ с помощью экономических методов, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации</p> <p>владеет:</p>	5	лекции, практические занятия	Доклад, тестовые задания, решение задач

		<p>Навыками обработки информации; способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период</p>			
ПК-18	<p>Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</p>	<p>знает: основы организации налогового учета и налогового планирования в организации, типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий</p> <p>умеет: осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, ориентироваться в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности</p> <p>владеет: методами формирования учетной политики для целей</p>	5	<p>лекции, практические занятия</p>	<p>Доклад, тестовые задания, решение задач</p>

		налогообложения, методикой расчетов налоговых платежей, и заполнения необходимых документов отчетности;			
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления;	Знает: принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики Умеет: анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию	5	лекции, практические занятия	Доклад, тестовые задания, решение задач

		<p>для принятия управленческих решений</p> <p>Владеет: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной налоговой терминологией; методикой расчетов налоговых платежей, порядком их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности;</p>			
ПК-22	<p>способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля</p>	<p>Знает: законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах;</p> <p>Умеет: анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия и предлагать возможные</p>	5	лекции, практические занятия	Доклад, тестовые задания, решение задач

		<p>пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений</p> <p>Владеет: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной налоговой терминологией; методикой расчетов налоговых платежей, порядком их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности; навыками разбора стандартных ситуаций в сфере налогообложения.</p>			
--	--	---	--	--	--

Примечание:

Компетенция ПК-17 – также формируется в ходе освоения дисциплин:

Бухгалтерский учет и анализ

Бухгалтерский финансовый учет

Практикум по бухгалтерскому учету

Бухгалтерское дело

Бухгалтерский учет в малом бизнесе

Учет затрат и калькулирование в производственной сфере

Теория учета и финансов

Бухгалтерский учет на предприятиях пищевой промышленности

Бухгалтерский учет на предприятиях общественного питания
 Налоговый учет и отчетность
 Бухгалтерский учет целевого финансирования
 Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных кредитных кооперативах
 Технологическая практика
 Преддипломная практика
 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты
 Компетенция ПК-18 – также формируется в ходе освоения дисциплин:
 Учет и аудит налоговых платежей организации
 Налоговый учет и отчетность
 Технологическая практика
 Преддипломная практика
 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты
 Компетенция ПК-21 – также формируется в ходе освоения дисциплин:
 Финансы
 Бюджетное планирование и прогнозирование
 Бюджетная система
 Налоговый учет и отчетность
 Ситуационный практикум по налогообложению
 Преддипломная практика
 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты
 Компетенция ПК-22 – также формируется в ходе освоения дисциплин:
 Финансы
 Аудит
 Теория учета и финансов
 Налоговый учет и отчетность
 Ситуационный практикум по налогообложению
 Бухгалтерский учет в кредитных организациях
 Бухгалтерский учет в бюджетных организациях
 Преддипломная практика
 Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты

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

Перечень оценочных материалов

Таблица 2

№ п/п	Наименование оценочного материала	Краткая характеристика оценочного материала	Представление оценочного средства в ОМ
1	доклад, сообщение	продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы	темы докладов, сообщений

2	собеседование	средство контроля, организованное как специальная беседа педагогического работника с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной и рассчитанной на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	вопросы по темам дисциплины: – перечень вопросов для выходного контроля
3	задача	средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме	сборник задач
4	тестирование	метод, который позволяет выявить уровень знаний, умений и навыков, способностей и других качеств личности, а также их соответствие определенным нормам путем анализа способов выполнения обучающимися ряда специальных заданий	тестовые задания

Программа оценивания контролируемой дисциплины

Таблица 3

№ п/п	Контролируемые разделы (темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	2	3	4
1	Экономическое содержание налогов и сборов.	ПК-18	Устный опрос, доклад, сообщение, тестирование
2	Спорные ситуации исчисления федеральных налогов	ПК-17	Устный опрос, доклад, сообщение, решение задач
3	Спорные ситуации исчисления налогов и отчислений с заработной платы и других доходов физических лиц.	ПК-21	Устный опрос, доклад, сообщение, решение задач
4	Порядок расчета и уплаты региональных налогов.	ПК-22	Устный опрос, доклад, сообщение, решение задач

Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 4

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
1	2	3	4	5	6
ПК-17, 5 курс	знает:	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале не знает состав и содержание отчетности предприятия, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий; не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание материала, знает состав и содержание отчетности предприятия, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий; исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в

					материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет самостоятельно проводить сбор, обработку информации и ее анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	в целом успешное, но не системное умение планирования налоговых поступлений, особенности их использования при расчетах отдельных доходобразующих налогов. используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налоговой базы предприятия	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение самостоятельно проводить сбор, обработку информации и ее анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты	сформированное умение позволяет самостоятельно проводить сбор, обработку информации и ее анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками сбора, обработки информации и ее анализа с помощью экономических методов, выявлять и	в целом успешное, но не системное владение навыками сбора, обработки информации и ее анализа с помощью экономическ	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками	успешное и системное владение навыками сбора, обработки информации и ее анализа с помощью экономических методов,

		анализировать проблемы экономического характера, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено	их методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера допускает несущественные ошибки.	сбора, обработки информации и ее анализа с помощью экономического методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия	выявлять и анализировать проблемы экономического характера выполняет самостоятельную работу, задания, предусмотренные программой дисциплины, выполнено
ПК-18, 5 курс	знает:	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале (не знает типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий не может осуществлять планирование налоговых поступлений,	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание материала знает типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий, может осуществлять планирование налоговых

		используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины заданий не выполнено			поступлений, используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия выполняет самостоятельную работу, последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет использовать методы и приемы не может осуществлять планирование налоговых поступлений, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не	в целом успешное, но не системное умение осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели оценки	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умеет осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели такой оценки	сформированное умение позволяет осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели оценки

		выполнено допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено			
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками чтения, и оценки документов, не владеет навыками планирования налоговых поступлений, не владеет навыками использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой	в целом успешное, но не системное владение навыками планирования налоговых поступлений, навыками использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками планирования налоговых поступлений и использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия	успешное и системное владение навыками планирования налоговых поступлений и использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия

		дисциплины не выполнено	не выполнено допускает существенные ошибки		
ПК-21, 5 курс	знает	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале, не знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей, знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения	обучающийся демонстрирует знание материала знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики
	умеет	не умеет использовать методы и приемы не может осуществлять анализ информации, не умеет выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать	в целом успешное, но не системное умение анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны,	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой	сформированное умение позволяет анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять

		возможные пути их решения;	выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений	системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений	проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений
	владеет навыками	обучающийся не владеет навыками анализ информации, не умеет выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения;	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками при анализе, и обобщении информации о развитии налоговой системы страны, выявлении проблем развития налоговой системы страны.	успешное и системное владение навыками анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений
ПК-22, 5 курс	знает	обучающийся не знает значительной	обучающийся демонстриру	обучающийся демонстриру	обучающийся демонстриру

		части программного материала, плохо ориентируется в материале не знает законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах, банковской и страховой деятельности	ет знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	ет знание материала, не допускает существенных неточностей	ет знание материала знает
	умеет	не умеет использовать методы и приемы не может анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия	в целом успешное, но не системное умение	в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение	сформированное умение позволяет
	владеет навыками	обучающийся не владеет навыками анализа, и обобщения информации о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками	успешное и системное владение навыками анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы

			последовательность в изложении программного материала		налогообложения предприятия
--	--	--	---	--	-----------------------------

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

3.1 Доклады, сообщения

Основной результат работы на практическом занятии доклад или сообщение.

Сообщение - это устный монолог не более 4 минут, содержащий научную информацию.

Доклад - еще один вид устного монолога научного стиля речи. От сообщения доклад отличается большим объемом информации. Оптимальное время доклада — 5-10 минут. Во вступлении докладчик не только сообщает тему, но и указывает ее актуальность и значение. Здесь обучающийся показывает, чему он научился и что сделал сам. На практическом занятии подводятся итоги работы по соответствующей теме дисциплины. По результатам доклада выставляется оценка, которая существенным образом влияет на общую оценку по практикуму за семестр. Если обучающийся не сделал доклада перед, значит, он не получил возможности научиться публичному выступлению.

Целью доклада является приобретение обучающимися навыков применения теоретических знаний, полученных в процессе изучения учебной дисциплины, при решении конкретных задач в практической деятельности; самостоятельного формулирования выводов и рекомендаций по их реализации, а также подбора и анализа необходимой специальной и научной информации.

Чтобы начать готовить доклад, необходимо получить тему на кафедре или у преподавателя во время занятий.

Примерная тематика докладов и сообщений разрабатывается преподавателем в соответствии с основным содержанием учебной дисциплины, утверждается на заседании кафедры и приводится в учебно-методических разработках по конкретной дисциплине.

Рекомендуемая тематика докладов по дисциплине приведена в таблице 5.

**Темы докладов, сообщений, рекомендуемые при изучении
дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению»**

№ п/п	Темы
1	2
1	Налоги в экономической системе общества.
2	Налоговая система Российской Федерации.
3	Федеральные налоги и сборы.
4	Региональные налоги и сборы.
5	Местные налоги.
6	Субъекты налоговых отношений.
7	Налоговое обязательство и его исполнение.
8	Налоговые правонарушения и ответственность за их свершение.
9	Налоги, предъявляемые покупателю в цене товара.
10	Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
11	Налог на прибыль организаций.
12	Налог на добавленную стоимость.
13	Акцизы.
14	Специальные налоговые режимы, действующие на территории Российской Федерации.
15	Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности.
16	Транспортный налог.
17	Зачет и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени.

3.2 Задачи

По дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» предусмотрено решение задач. Тематика задач устанавливается в связи с необходимостью закрепления полученных теоретических знаний, а также применения умений и навыков, полученных на практических занятиях, умений студента использовать теоретические знания при выполнении практических задач.

Примеры задач

Задача по теме Налог на добавленную стоимость и акцизы

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

- 1) диваны – на сумму 800 000 р.;
- 2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;
- 3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача по теме Налогообложение доходов физических лиц.

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

- 1) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислена зарплата в

размере 80 000 руб. в месяц;

2) за январь-июнь 2009 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;

Задание: Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2009 года, подлежащую внесению в бюджет.

Задача по теме Налог на прибыль организации

По итогам финансово-хозяйственной деятельности за полугодие 2016 год организация имеет следующие показатели:

1) доходы от реализации товаров (работ, услуг) - 30 млн руб., в том числе доходы, полученные от покупателей в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) - 2 млн руб.;

2) внереализационные доходы - 3 млн руб., в том числе в виде стоимости излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации - 1 млн руб.;

3) расходы, связанные с производством и реализацией - 10 млн руб., в том числе:

1) расходы на аудиторские услуги - 0,15 млн руб.;

2) расходы на сертификацию продукции - 0,05 млн руб.;

3) амортизационные отчисления - 0,1 млн руб.;

4) внереализационные расходы - 3 млн руб.

Организация для целей исчисления налога на прибыль определяет доходы и расходы по методу начисления.

Задание: Рассчитать налоговую базу по налогу на прибыль организации и сумму налога, подлежащую уплате организацией в бюджет за 2016 год.

Задача по теме Региональные налоги. Порядок расчета и уплаты региональных налогов

Нерезидент имеет в собственности легковой автомобиль – 120 л.с., снегоход – 35 л.с. с февраля, парусная яхта - 110 л.с., с апреля, дельтаплан. Государственная регистрация транспортных средств осуществлена в соответствии с законодательство Российской Федерации на территории РФ. Исчислить транспортный налог на владельца перечисленных транспортных средств.

Задача по теме Местные налоги

Определите сумму налога на имущество физических лиц за 2016 г., суммарная инвентаризационная стоимость которого 400 000 руб.,

стоимость пристройки, возведенной в июне 2016 г. — 200 000 руб.

Задача по теме Специальные режимы налогообложения

Налогоплательщик ООО "Холмогорец" в Архангельской области по итогам года получил доходы в сумме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО "Холмогорец" является плательщиком единого сельхозналога. По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж. Задание: Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года

3.3. Тестовые задания

По дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» предусмотрено проведение следующих видов тестирования: письменное

Письменное тестирование рассматривается как текущий контроль успеваемости и проводится после изучения определенного раздела или темы дисциплины.

Вариант 1 тестового задания

Тест на тему: Виды и формы налогового контроля

1. На стадии принятия деклараций налоговыми органами от налогоплательщиков документы подвергаются:
 - А) визуальному контролю на наличие реквизитов;
 - Б) полному контролю правильности исчисления налоговой базы;
 - В) обработке в интересах санитарии.
2. В случае представления деклараций налогоплательщиками в налоговый орган по почте, и отсутствия в них какого-либо из реквизитов, отдел работы с налогоплательщиками должен письменно уведомить плательщика о необходимости представления им документа по установленной форме:
 - А) в трехдневный срок с даты регистрации;
 - Б) в пятидневный срок с даты регистрации;
 - В) в течение 2 месяцев с даты регистрации.
3. Документация, декларации, принятые от налогоплательщиков подлежат регистрации должностными лицами отдела работы с налогоплательщиками с использованием программного обеспечения:
 - А) не позднее следующего рабочего дня с даты принятия документации;
 - Б) в пятидневный срок с даты регистрации;
 - В) в пятидневный срок с даты принятия документации.
4. После регистрации документы, принятые от налогоплательщиков, формируются в пачки по виду отчетности с сопроводительными ярлыками установленной формы и передаются в отдел ввода и обработки данных:
 - А) в тот же день после регистрации;
 - Б) в пятидневный срок с даты регистрации;
 - В) в трехдневный срок с даты регистрации.
5. Работники отдела камеральных проверок осуществляют сверку списка состоящих на учете плательщиков, обязанных ее представлять в соответствующий срок, с данными об их фактическом представлении с использованием автоматизированной системы:

- А) на следующий рабочий день после установленного срока представления документации;
Б) по истечении шести дней после установленного срока представления документации;
В) по истечении трех дней после установленного срока представления документации.
6. Данные крупнейших и основных плательщиков вводятся в АИС «Налог» в первоочередном порядке в полном объеме:
А) в течение трех рабочих дней, следующих за днем их получения;
Б) в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения;
В) в течение семи рабочих дней, следующих за днем их получения.
7. Камеральная налоговая проверка проводится в течении:
А) двух месяцев;
Б) трех месяцев;
В) пяти месяцев.
8. Если по результатам камеральной проверки выявлены обстоятельства, свидетельствующие о совершении налогового правонарушения, должностным лицом составляется:
А) докладная записка на имя руководителя налогового органа с предложениями по привлечению к налоговой ответственности, отказу в привлечении к ответственности, о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;
Б) акт камеральной проверки;
В) справка камеральной проверки.
9. Докладная записка и материалы проверки передаются в юридический отдел для подготовки проекта решения:
А) не позднее трехнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;
Б) не позднее двухнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;
В) не позднее двухдневного срока до окончания срока проведения камеральной проверки.
10. Требование об уплате сумм налога, пеней, санкций после камеральной налоговой проверки направляется налогоплательщику в течение:
А) десятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
Б) трехдневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
В) пятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций.

3.4. Промежуточная аттестация

Видом промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика является зачет.

Практические (расчетные) задания, к зачету отсутствуют.

Вопросы, выносимые на зачет

1. Правовое оформление элементов налога. Сущность и основные принципы налогообложения.
2. Элементы налогов. Методы налогообложения. Способы и порядок уплаты налогов.
3. Правовое оформление элементов налога.
4. Экономическое содержание налогов, элементы и принципы налогообложения.
5. Спорные ситуации исчисления НДС.
6. Вычеты «входящего» НДС. Восстановление «входящего» НДС.
7. Нулевая ставка НДС.

8. Экспортные операции. Исчисление НДС при импорте товаров.
9. Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления НДС в общем случае.
10. Порядок исчисления НДС в отдельных ситуациях.
11. Порядок исчисления и взимания акцизов.
12. Элементы акцизов.
13. Исчисление акцизов при импорте товаров.
14. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Отчисления во внебюджетные фонды.
15. Порядок расчета отчислений во внебюджетные фонды. Сроки уплаты и предоставления отчетности
16. Роль страховых взносов во внебюджетные фонды для гражданина РФ. Порядок исчисления страховых взносов.
17. Налогообложение доходов физических лиц.
18. Общие правила уплаты НДФЛ. Облагаемые и не облагаемые НДФЛ доходы.
19. Порядок налогообложения налогом на доходы физических лиц. Понятие НДФЛ.
20. Плательщики налога. Налоговые ставки по НДФЛ. Базовая ставка.
21. Доходы, не подлежащие налогообложению.
22. Исчисление НДФЛ с процентов по банковским вкладам.
23. Отдельные ситуации налогообложения НДФЛ: удержание налога с материальной выгоды,
24. Порядок исчисления НДС при импорте и экспорте товаров
25. Исчисление НДФЛ с материальной выгоды по займам.
26. Удержание и уплата НДФЛ в бюджет
27. Удержание НДФЛ с процентов по банковским вкладам.
28. Исчисление НДФЛ с доходов нерезидентов Российской Федерации. Исчисление НДФЛ с дивидендов.
29. Вычеты по налогу на доходы физических лиц.
30. Стандартные налоговые вычеты.
31. Социальные налоговые вычеты.
32. Имущественные вычеты.
33. Профессиональные налоговые вычеты
34. Принципы определения цены товаров для целей налогообложения.
35. Общий порядок расчета выручки для целей налогообложения.
36. Случаи контроля налоговых органов за ценами сделок.
37. Рыночная цена. Источники информации. Специальные методы определения цены
38. Влияние цены товара на исчисление налогов. Спорные ситуации применения цен на однородные (идентичные) товары
39. Методы определения рыночной цены. Затратный метод определения цены.
40. Налог на прибыль организаций. Элементы налога на прибыль.

41. Доходы от реализации. Методы признания доходов. Внереализационные доходы.
42. Порядок определения налогооблагаемой прибыли и уплата налога на прибыль.
43. Формирование доходов организации.
44. Порядок признания расходов организации для целей исчисления налога на прибыль.
45. Порядок получения стандартных и социальных налоговых вычетов.
46. Метод цены последующей реализации.
47. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
48. Расходы на производство и реализацию продукции.
49. Внереализационные расходы
50. Региональные налоги.
51. Транспортный налог.
52. Налог на имущество организаций.
53. Порядок расчета и уплаты региональных налогов.
54. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.
55. Местные налоги.
56. Налог на имущество физических лиц.
57. Земельный налог
58. Оффшорный бизнес. Оффшорные компании.
59. Учет налогоплательщиков. Представление налоговых деклараций.
60. Специальные режимы налогообложения.
61. Упрощенная система налогообложения.
62. Единый сельскохозяйственный налог.
63. Единый налог на вмененный доход.
64. Упрощенная система налогообложения
65. Оффшорные зоны.
66. Налог на игорный бизнес.
67. Уплата и возврат налогов.
68. Порядок решения налоговых споров

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

4.1 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Контроль результатов обучения, этапов и уровня формирования компетенций по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» осуществляется через проведение текущего, выходного контролей и контроля самостоятельной работы

Формы текущего, промежуточного и итогового контроля и фонды контрольных заданий для текущего контроля разрабатываются кафедрой исходя из специфики дисциплины, и утверждаются на заседании кафедры.

4.2 Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Описание шкалы оценивания достижения компетенций по дисциплине приведено в таблице 6.

Таблица 6

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание
<i>высокий</i>	«зачтено»	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, обучающийся проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании материала
<i>базовый</i>	«зачтено»	Обучающийся обнаружил полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе
<i>пороговый</i>	«зачтено»	Обучающийся обнаружил знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляется с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допустил погрешности в ответе на зачете.
–	«не зачтено»	Обучающийся обнаружил пробелы в знаниях основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий, не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательной организации без дополнительных занятий

4.2.1. Критерии оценки устного ответа при промежуточной аттестации

При ответе на вопрос обучающийся демонстрирует:

знания: состава и содержания отчетности предприятия, виды налогов,

нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регуливающую финансово-хозяйственную деятельность предприятий

умения: самостоятельно проводить сбор, обработку информации и ее анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты;

владение навыками: обработки информации; инструментами и методами с помощью которых осуществляется решение задач; навыками составления бухгалтерской и статистической отчетности, составления налоговых деклараций

Критерии оценки

<p>отлично</p>	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна-две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.
<p>хорошо</p>	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы; – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «б», но при этом имеет один из недостатков: - в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; - допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; - допущена ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.
<p>удовлетворительно</p>	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий,

	использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы.
неудовлетворительно	обучающийся: не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов. – не сформированы компетенции, умения и навыки.

4.2.2. Критерии оценки доклада, сообщения

При подготовке доклада, сообщения обучающийся демонстрирует:

знания: принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики

умения: делать теоретические обобщения и практические выводы, обоснованные предложения и рекомендации по изучаемой теме

владение навыками: творческой самостоятельной работы

Критерии оценки доклада, сообщения

отлично	обучающийся демонстрирует: – если выполнены все требования к подготовке доклада, сообщения: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, даны правильные ответы на дополнительные вопросы
хорошо	обучающийся демонстрирует: – основные требования к работе, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – имеются существенные отступления от требований. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод
неудовлетворительно	обучающийся: – тема доклада, сообщения не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы

4.2.3. Критерии оценки выполнения задач

При выполнении контрольных задач обучающийся демонстрирует:

знания: методов налогового учета и форм отчетности, основы налогового законодательства

умения: применять знание налогового законодательства при разборе

конкретных ситуаций в области налогообложения и решения задач; формировать и анализировать учетную информацию; заполнять налоговые декларации;

владение навыками: решения задач, обработки и анализа документов по налогообложению и налоговому учету

Критерии оценки выполнения задач

отлично	обучающийся демонстрирует: – свободное применение знаний на практике; не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала, решении задач; материал оформлен аккуратно.
хорошо	обучающийся демонстрирует: – умение применять полученные знания на практике; в ответах не допускает серьезных ошибок, решении задач, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя; материал оформлен недостаточно аккуратно.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении, решении задач и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя; материал оформлен не аккуратно.
неудовлетворительно	обучающийся: – имеет отдельные представления об изучаемом материале, но все же большая часть не усвоена; материал оформлен не в соответствии с требованиями.

4.2.4. Критерии оценки выполнения тестовых заданий

При выполнении тестовых заданий обучающийся демонстрирует:
знания: анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной налоговой терминологии; методик расчета налоговых платежей, порядка их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности, разбора стандартных ситуаций в сфере налогообложения.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

отлично	обучающийся демонстрирует: – верные ответы от 85 до 100% общего числа вопросов в задании.
хорошо	обучающийся демонстрирует: – верные ответы от 70 до 84% общего числа вопросов в задании.
удовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – верные ответы от 50 до 69% общего числа вопросов в задании.
неудовлетворительно	обучающийся демонстрирует: – верные ответы менее 50% общего числа вопросов в задании.

Разработчик: доцент, Котар О.К. 