

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
Калининградский филиал

Кафедра организации и управления в аграрной сфере



Утверждаю
Зам. директора по учебной работе
С.А. Носкова
29 мая 2020 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РФ»
(приложение к рабочей программе).

Направление подготовки бакалавра
38.03.01 Экономика

Тип образовательной программы
Прикладной бакалавриат

Направленность (профиль) образовательной программы
Экономика и управление в АПК

Полесск
2020

Автор

ст. преподаватель



(подпись)

Моисеенко Е.В.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	4
2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
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	11
4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	15

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

Процесс изучения дисциплины «Налоговая система РФ» направлен на формирование следующих компетенций, отраженных в карте компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Структурные элементы компетенции (знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы*	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для проверки формирования компетенции
ОК-6	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	<p>знать: основы налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержание и структуру налогового кодекса РФ, права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.</p> <p>уметь: оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы</p> <p>владеть: навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.</p>	3	Учебные занятия в соответствии с учебным планом проводятся в форме контактной работы, включающей занятия лекционного типа (лекции), занятия семинарского типа (практические занятия), групповые консультации, и в форме самостоятельной работы обучающихся	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать	знать: экономическое содержание налогов и их роль в экономике, функции и элементы налога, классификацию налогов, порядок исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.	3	Учебные занятия в соответствии с учебным планом проводятся в форме контактной работы, включающей занятия лекци-	Тестирование, кейс-задания, рефе-

	экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<p>уметь: рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.</p> <p>владеть: методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.</p>		онного типа (лекции), занятия семинарского типа (практические занятия), групповые консультации, и в форме самостоятельной работы обучающихся	рат, контрольная работа
ПК-18	способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>знать: основные принципы налогового планирования и оптимизации налоговых платежей, основные подходы к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основные особенности существующих в РФ специальных налоговых режимов, основные аспекты налогового учёта, способы оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.</p> <p>уметь: оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта, организовывать налоговый учёт и налоговое планирование в организации, составлять регистры налогового учёта организации;</p> <p>владеть: навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов; навыками ведения налогового учёта.</p>	3	Учебные занятия в соответствии с учебным планом проводятся в форме контактной работы, включающей занятия лекционного типа (лекции), занятия семинарского типа (практические занятия), групповые консультации, и в форме самостоятельной работы обучающихся	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа

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

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций

Компетенция	Этап формирования компетенции	Показатели и критерии оценивания				Оценочные средства для проверки формирования компетенции	
		отсутствие усвоения (ниже порогового)	неполное усвоение (пороговое)	хорошее усвоение (углубленное)	отличное усвоение (продвинутое)	Текущая аттестация	Промежуточная аттестация
<i>ОК-6 способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности</i>							
знать	3	Отсутствие знаний основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.	Наличие существенных пробелов в знании основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.	Знание с небольшими пробелами основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.	Глубокое и безукоризненное знание основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен
уметь	3	Отсутствие умения оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы.	Неполное умение либо умение со значительными ошибками оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы.	Хорошее (допускающее совершение незначительных ошибок и неточностей) умение оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы.	Отличное (без ошибок) умение оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен

					налогообложения, налоговой базы		
владеть	3	Отсутствие владения навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.	Неуверенное владение навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.	Владение навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства при наличии незначительных ошибок.	Свободное владение навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен
<i>ПК-2 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов</i>							
знать	3	Отсутствие знания экономического содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, порядка исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.	Наличие существенных пробелов в знании экономического содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, порядка исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.	Знание с небольшими пробелами экономического содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, порядка исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.	Глубокое и безупречное знание экономического содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, порядка исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен
уметь	3	Отсутствие умения рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Неполное умение либо умение со значительными ошибками рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Хорошее (допускающее совершение незначительных ошибок и неточностей) умение рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Отличное (без ошибок) умение рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен
владеть	3	Отсутствие владения методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.	Неуверенное владение методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.	Владение методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов при наличии незначительных ошибок.	Свободное владение методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен
<i>ПК-18 способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации</i>							
знать	3	Отсутствие знания основных принципов налогового планирования и оптимизации	Наличие существенных пробелов в знании основных принципов налогового планирования и	Знание с небольшими пробелами основных принципов налогового планирования и оп-	Глубокое и безупречное знание основных принципов налогового планирования и оптимизации налоговых	Тестирование, кейс-задания, рефе-	Экзамен

		налоговых платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основных особенностей существующих в РФ специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.	оптимизации налоговых платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основных особенностей существующих в РФ специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.	тимизации налоговых платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основных особенностей существующих в РФ специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.	платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основных особенностей существующих в РФ специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.	рат, контрольная работа	
уметь	3	Отсутствие умения оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта, организовывать налоговый учёт и налоговое планирование в организации, составлять регистры налогового учёта организации.	Неполное умение либо умение со значительными ошибками оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта, организовывать налоговый учёт и налоговое планирование в организации, составлять регистры налогового учёта организации.	Хорошее (допускающее совершение незначительных ошибок и неточностей) умение оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта, организовывать налоговый учёт и налоговое планирование в организации, составлять регистры налогового учёта организации.	Отличное (без ошибок) умение оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта, организовывать налоговый учёт и налоговое планирование в организации, составлять регистры налогового учёта организации.	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен
владеть	3	Отсутствие владения навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов; навыками ведения налогового учёта.	Неуверенное владение навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов; навыками ведения налогового учёта.	Владение навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов; навыками ведения налогового учёта при наличии незначительных ошибок.	Свободное владение навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов; навыками ведения налогового учёта.	Тестирование, кейс-задания, реферат, контрольная работа	Экзамен

2.2 Шкала оценивания компетенций

Оценочное средство *тест*:

Шкала оценивания:

Выполнение заданий 1-6 оценивается в 6 оценочный балл (1 балл за каждый правильный ответ), выполнение заданий 7, 8 – в 6 оценочных баллов (3 балла за правильный ответ на вопрос).

- оценка «отлично» (при отличном усвоении (продвинутом)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее десяти оценочных баллов;
- оценка «хорошо» (при хорошем усвоении (углубленном)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее восьми оценочных баллов;
- оценка «удовлетворительно» (при неполном усвоении (пороговом)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее шести оценочных баллов;
- оценка «неудовлетворительно» (при отсутствии усвоения (ниже порогового)) выставляется обучающемуся, набравшему менее шести оценочных баллов;

Оценочное средство *кейс-задание*:

– оценка «зачтено» (*при неполном (пороговом), хорошем (углублённом) или отличном (продвинутом) усвоении*) выставляется обучающемуся, если им были полностью выполнены задания, получены верные результаты; полностью или частично выполнены задания, отдельные результаты неверны; частично выполнены задания, полученные результаты верны.

– оценка «не зачтено» (*при отсутствии усвоения (ниже порогового)*) выставляется обучающемуся, если им не выполнены или частично выполнены поставленные задания, получены неверные результаты.

Оценочное средство *реферат*:

Выполнение задания оценивается исходя из критериев:

- актуальности, корректности и соответствия, представленных данных заявленной теме;
- корректного оформления, грамотного структурирования и представления сделанных выводов в форме, указанной преподавателем (реферат, устный доклад, презентация).

Шкала оценивания:

- оценка «отлично» (при отличном усвоении (продвинутом)) выставляется обучающемуся, чья работа отвечает обоим критериям;
- оценка «хорошо» (при хорошем усвоении (углубленном)) выставляется обучающемуся, чья работа полностью отвечает первому критерию, в основном отвечает второму критерию;
- оценка «удовлетворительно» (при неполном усвоении (пороговом)) выставляется обучающемуся, чья работа в основном отвечает первому критерию, частично отвечает второму;
- оценка «неудовлетворительно» (при отсутствии усвоения (ниже порогового)) выставляется обучающемуся, чья работа не отвечает первому критерию.

Оценочное средство *контрольная работа*:

Шкала оценивания:

Выполнение задания 1 оценивается в 8 оценочных баллов (до 2-х баллов за каждый правильный ответ), выполнение задания 2 – в 12 оценочных баллов (до 3-х баллов за каждый правильный ответ), выполнение задания 3 – в 16 оценочных баллов (до 4-х баллов за выполненное задание).

- оценка «отлично» (при отличном усвоении (продвинутом)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее 28 оценочных баллов;
- оценка «хорошо» (при хорошем усвоении (углубленном)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее 21 оценочных баллов;
- оценка «удовлетворительно» (при неполном усвоении (пороговом)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее 14 оценочных баллов;
- оценка «неудовлетворительно» (при отсутствии усвоения (ниже порогового)) выставляется обучающемуся, набравшему менее 14 оценочных баллов.

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

Тестовые задания

Тест 1

1. Как называется совокупность налогов, принципов, форм и методов их установления, изменения или отмены, уплаты и применения мер по обеспечению их уплаты, осуществления налогового контроля, а также привлечения к ответственности за нарушение налогового законодательства?

- а) налоговая система;
- б) налоговая политика;
- в) налоговое регулирование;
- г) налоговый федерализм.

2. К региональным налогам относится:

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

3. Фискальная функция налогов подразумевает:

- а) обеспечение государства за счет налоговых поступлений финансовыми ресурсами, необходимыми для покрытия его расходов;
- б) воздействие налогов на общественно-экономические отношения в государстве;
- в) существование налогов, за счет которых осуществляется воспроизводство природных ресурсов;
- г) возможность сопоставления фактических налоговых поступлений в бюджеты различных уровней с заранее запланированными показателями.

4. Налоговый период – это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) год или иной период по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации;
- в) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- г) перечисленное в пунктах, а), б).

5. Не является элементом налога:

- а) ставка налога;
- б) порядок исчисления налога;
- в) налоговая база;
- г) налоговая политика.

6. К признакам налога не относится:

- а) императивность;
- б) законность;
- в) изменчивость;
- г) индивидуальная безвозмездность.

7. Сформулируйте, в чём состоит различие между налогом и сбором?

8. В чём, на ваш взгляд, состоит необходимость налогового федерализма?

Тест 2

1. К обязанностям налогоплательщиков относится:

- а) проведение налоговых проверок;
- б) использование налоговых льгот;
- в) представление налоговой декларации;
- г) соблюдение налоговой тайны.

2. К основным задачам, возложенным на ФНС не относится:

- а) контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
- б) контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджеты налогов и иных платежей, установленных законодательством РФ;
- г) контроль за соответствием размера налоговых доходов бюджетов различных уровней плановым показателям;
- в) осуществление государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

3. Уголовную ответственность организация может понести за:

- а) нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
- б) нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
- в) уклонение от уплаты налогов;

- г) нарушение сроков представления налоговой декларации в налоговый орган.
4. К типовым формам налогового контроля не относятся:
- а) обыск;
 - б) осмотр помещений и территорий, используемых налогоплательщиками для извлечения дохода;
 - в) выездная налоговая проверка;
 - г) получение объяснений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
5. При камеральной налоговой проверке не происходит:
- а) анализ налоговой отчетности налогоплательщика;
 - б) установление логической связи между показателями хозяйственной деятельности налогоплательщика;
 - в) осмотр помещений и территорий, используемых налогоплательщиками;
 - г) оценка достоверности представленных налогоплательщиком сведений.
6. Критерием для отбора налогоплательщиков на проведение выездной налоговой проверки является:
- а) то, что налогоплательщик представил нулевые бухгалтерские балансы в налоговый орган, в то время как у налоговых инспекторов не имеется информации об осуществлении данным налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности;
 - б) то, что налогоплательщик не проверялся более трёх лет;
 - в) то, что налогоплательщик отразил в налоговой отчетности убыток или незначительный доход за предыдущий год;
 - г) налогоплательщики, последняя проверка которых выявила существенные нарушения действующего налогового законодательства.
7. Объясните значение термина «Двойное налогообложение». Почему государства считают важным избегать его?
8. По какой причине убыток или незначительный доход предприятия в течение ряда налоговых периодов является поводом для проведения в его отношении выездной налоговой проверки?

Тест 3

1. Уголовную ответственность организация может понести за:
- а) нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
 - б) нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
 - в) уклонение от уплаты налогов;
 - г) нарушение сроков представления налоговой декларации в налоговый орган.
2. Налоговому контролю не подлежат:
- а) налоговые агенты;
 - б) налоговые органы;
 - в) плательщики налогов;
 - г) плательщики сборов.
3. К типовым формам налогового контроля не относятся:
- а) обыск;
 - б) осмотр помещений и территорий, используемых налогоплательщиками для извлечения дохода;
 - в) выездная налоговая проверка;
 - г) получение объяснений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов.
4. При камеральной налоговой проверке не происходит:
- а) анализ налоговой отчетности налогоплательщика;
 - б) установление логической связи между показателями хозяйственной деятельности налогоплательщика;
 - в) осмотр помещений и территорий, используемых налогоплательщиками для извлечения дохода;
 - г) оценка достоверности представленных налогоплательщиком сведений.
5. Критерием для отбора налогоплательщиков на проведение выездной налоговой проверки является:
- а) то, что налогоплательщик представил нулевые бухгалтерские балансы в налоговый орган, в то время как у налоговых инспекторов не имеется информации об осуществлении данным налогоплательщиком финансово-хозяйственной деятельности;
 - б) то, что налогоплательщик не проверялся более трёх лет;
 - в) то, что налогоплательщик отразил в налоговой отчетности убыток или незначительный доход за предыдущий год;
 - г) налогоплательщики, последняя проверка которых выявила существенные нарушения действующего налогового законодательства.
6. В случае выявления в ходе проверок нарушений со стороны налогоплательщиков налоговые органы вправе:
- а) самостоятельно дать указание произвести списание суммы недоимок по налогам со счетов плательщика в соответствующих банках;

- б) применить арест имущества налогоплательщика в отношении физического лица;
- в) взыскать налог за счет любого имущества налогоплательщика;
- г) приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках.

7. Почему, на ваш взгляд, отражение в налоговой отчетности предприятия убытков или незначительного дохода в течение ряда налоговых периодов является основанием для проведения в его отношении выездной налоговой проверки?

8. В какой орган следует обращаться налогоплательщику с целью обжалования актов и действий налоговых органов?

Примеры кейсовых заданий

Задание:

Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, – 280 000 руб., затраты на оплату труда – 120 000 руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) – 40 000 руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции, – 30 000 руб.

Выручка от реализации готовой продукции - 600 000 руб., в том числе НДС – 18%.

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 140000 руб. (в том числе НДС – 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов – 60 000 руб.

Кроме того, ЗАО «Актив» имеет 800 акций ОАО «Темп» (ЗАО Актив) - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Темп» в расчете на одну акцию, - 120 руб.

Определить общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Актив» в бюджеты всех уровней. Определить сумму чистой прибыли, оставшейся в распоряжении ЗАО «Актив».

Задание:

Предприятие получило по итогам хозяйственной деятельности за 2015 г. следующие показатели:

Период	Доход, руб.	Принимаемые расходы, руб.
I квартал	2 034 560	1 322 000
II квартал	1 878 900	1 495 000
III квартал	2 312 030	2 143 000
IV квартал	3 501 000	2 501 000
<i>Итого за 2015 г.</i>	<i>9 726 490</i>	<i>7 461 000</i>

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по УСН по итогам налогового периода (за 2015 г.) по объекту «доходы»; по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Темы рефератов

1. Законодательство о налогах и сборах.
2. Налоговые агенты и налоговое представительство.
3. Консолидированная группа налогообложения.
4. Налогообложение в особых экономических зонах.
5. Полномочия и обязанности таможенных органов в области налогообложения.
6. Полномочия и обязанности финансовых органов в области налогообложения.
7. Полномочия и обязанности органов внутренних дел, следственных органов в области налогообложения.
8. Налоговый мониторинг.
9. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
10. Торговый сбор.
11. Реформирование налоговой системы в РФ (1990-2016).
12. История налоговой системы России.
13. Налоговая система в СССР.
14. Налоговая система зарубежного государства.
15. Мировые системы налогообложения.
16. Учётная политика для целей налогового планирования.
17. Пределы налогового планирования.
18. Экономическая оценка налогового планирования.
19. Место налогового планирования в системе финансового менеджмента.
20. Понятие и способы расчёта налогового бремени.
21. Налог на добавленную стоимость: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
22. Акцизы: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.

23. Налог на доходы физических лиц: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
24. Налог на прибыль организаций: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
25. Государственная пошлина: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
26. Единый сельскохозяйственный налог: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
27. Упрощенная система налогообложения: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
28. Единый налог на вмененный доход: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
29. Транспортный налог: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
30. Земельный налог: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
31. Налог на имущество организаций: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.
32. Налог на имущество физических лиц: проблемные вопросы, опыт перспективы законодательного реформирования.

Контрольная работа

Задание 1. Дайте определение следующих понятий:

1. Объект налогообложения;
2. Фиксированные налоги;
3. Налоговая декларация;
4. Налоговая система.

Задание 2. Ответьте на вопросы.

1. В чём состоит регулирующая функция налогов?
2. Как классифицируются налоги по форме взимания?
3. Каковы типовые формы налогового контроля?
4. Какую налоговую выгоду может принести выбор нелинейного метода амортизации?

Задание 3. Решите задачи:

Задача 1

ЗАО «Альфа» во II квартале 2016 г. приобрело по договору купли-продажи товары на сумму 360 000 руб. (в том числе НДС — 18%), а реализовало товары на сумму 490 000 руб. (в том числе НДС -18%).
Определить сумму НДС, подлежащую перечислению фирмой в бюджет за II квартал 2016 г.

Задача 2

ООО «Бета» изготавливает игристые вина, фруктовые вина и медовуху. В январе 2016 г. предприятие реализовало 100 л игристых вин; 200 л фруктовых вин и 300 л медовухи.
Определить сумму акциза, которую предприятие должно перечислить в бюджет за январь 2016 г.

Задача 3

Доход налогоплательщика за январь 2016 г. составил 36600 руб., за февраль — 41 000 руб., за март — 44 800 руб. Работник имеет четверых детей: в возрасте 4, 6, 10 и 18 лет.
Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2016 г.

Задача 4. Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, — 895 000 руб., затраты на оплату труда — 940 000 руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) — 411 000 руб., амортизация основных средств, участвующих в производстве готовой продукции — 556 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции — 2 200 000 руб. (в том числе НДС - 10%).

Кроме того, организация реализовала материалы на общую сумму 910000 руб. (в том числе НДС - 18%). Фактическая себестоимость реализованных материалов — 790 000 руб. Кроме того, ЗАО «Дельта» имеет 100 акций ОАО «Сигма» (ЗАО «Дельта» - российская организация). Сумма дивидендов, выплаченная со стороны ОАО «Сигма» - 9 руб. в расчете на одну акцию. **Определить** общую сумму налога на прибыль организаций, подлежащую перечислению со стороны ЗАО «Дельта» в бюджеты всех уровней.

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

Оценивание знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций осуществляется путем проведения процедур текущего контроля и промежуточной аттестации в соответствии с Положением университета о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по программам бакалавриата и программам магистратуры.

Текущий контроль проводится на занятиях в течение семестра

Оценочные средства текущего контроля:

- Тест;
- Кейс-задание;
- Реферат;
- Контрольная работа.

Промежуточная аттестация проводится по завершению 3 семестра – экзамен в письменной форме

Оценочные средства промежуточной аттестации:
экзамен.

Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине

1. Налоговая система и налоговая политика государства.
2. Экономическое содержание, функции и элементы налога.
3. Классификации налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Налоговый кодекс РФ и правовое регулирование налоговой системы РФ.
6. Состав и структура налоговых органов.
7. Права и обязанности налоговых органов.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Содержание, формы и методы налогового контроля.
10. Организация государственного налогового контроля в РФ.
11. Виды налоговых нарушений и ответственность за их совершение.
12. Порядок обжалования действий и бездействия должностных лиц налоговых органов.
13. Виды, содержание и методы налогового планирования в РФ.
14. Налоговый учёт.
15. Оптимизация налоговых платежей.
16. Содержание, формы и порядок заполнения и представления налоговых деклараций.
17. Налог на добавленную стоимость.
18. Акцизы.
19. Налог на прибыль организаций.
20. Налог на доходы физических лиц.
21. Налог на имущество организаций.
22. Транспортный налог.
23. Налог на имущество физических лиц.
24. Земельный налог.
25. Упрощённая система налогообложения.
26. Единый сельскохозяйственный налог.
27. Единый налог на вменённый доход.
28. Патентная система налогообложения.

Шкала оценивания:

- оценка «отлично» (при отличном усвоении (продвинутом)) выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание теоретической части экзаменационного билета, понимание сущности и взаимосвязей затронутого материала, безошибочное решение задачи;
- оценка «хорошо» (при хорошем усвоении (углубленном)) выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание основ теоретической части экзаменационного билета, частичное понимание сущности и взаимосвязей затронутого материала, безошибочное решение задачи или решение с незначительными ошибками;
- оценка «удовлетворительно» (при неполном усвоении (пороговом)) выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание основ теоретической части экзаменационного билета, ошибочное решение задачи.
- оценка «неудовлетворительно» (при отсутствии усвоения (ниже порогового)) выставляется обучающемуся, если он не продемонстрировал знания основ теоретической части экзаменационного билета.