

Автономная некоммерческая организация высшего образования
«ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ»
(АНО ВО «ИЭУ»)

Кафедра «Экономика»

Фонд оценочных средств по дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

Направление подготовки - 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) – Экономика предприятий и организаций

Квалификация (степень) выпускника – бакалавр

Фонд оценочных средств рассмотрен на заседании кафедры
«Экономика»

«17» января 2025 г., протокол № 17/01

СОДЕРЖАНИЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	3
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
3. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	5
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.....	16

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

В соответствии с требованиями основной образовательной программы подготовки бакалавра в результате изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» обучающиеся должны обладать

профессиональными компетенциями:

Способен рассчитывать, анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии финансового сектора и хозяйствующих субъектов (ПК-3)

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

Видами учебной деятельности, в рамках которых приобретаются знания, умения, навыки, являются лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся.

Соотнесение планируемых результатов обучения с видами учебной деятельности и оценочными средствами при формировании компетенции

Критерии сформированности компетенции	Описание	Формы, методы, технологии
Способен рассчитывать, анализировать и интерпретировать информацию, необходимую для выявления тенденций в функционировании и развитии финансового сектора и хозяйствующих субъектов (ПК-3)		
знать	- информационную базу, элементы и методы налогообложения, виды налогов, особенности применения;	контрольная работа; ответ на зачете;
	- методику начисления и уплаты налогов;	контрольная работа; ответ на зачете;
уметь	-оценивать финансовое состояние предприятия с точки зрения налогообложения;	контрольная работа; кейс-задания, ответ на зачете;
	- проводить начисление налогов; - формировать и анализировать налоговую отчетность;	контрольная работа; кейс-задания, ответ на зачете;
владеть навыками	- расчета и анализа основных налогов предприятия.	контрольная работа; доклад с презентацией; кейс-задания,

Критерии и показатели оценивания тестовых заданий:

Вид тестового задания	Критерий	Показатель
тестовые задания с выбором одного (нескольких) ответа (-ов) в закрытой форме	выбор одного (нескольких) правильного (-ых) ответа (-ов) из предложенных вариантов	количество правильных выборов
тестовые задания на установление соответствия в закрытой форме	установление соответствия для всех предложенных признаков	количество правильно установленных соответствий

тестовые задания на установление правильной последовательности в закрытой форме	установление правильной последовательности в полном объеме предложенных вариантов	количество правильно установленных последовательностей
---	---	--

Критерии и показатели оценивания контрольной работы:

- объем выполненных заданий контрольной работы;
- глубина (соответствие изученным теоретическим обобщениям);
- осознанность (соответствие требуемым в программе умениям применять полученную информацию).

Критерии и показатели оценивания доклада с презентацией:

1. Новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы в установлении новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) явленность авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста, единство жанровых черт.

2. Степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие плана теме доклада; б) соответствие содержания теме и плану; в) полнота и глубина знаний по теме; г) обоснованность способов и методов работы с материалом; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

3. Обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

4. Умение выступать перед аудиторией: а) структура доклада, последовательность и логика изложения; б) скорость, громкость и четкость речи; в) использование невербальных средств концентрации внимания аудитории.

5. Соблюдение требований к оформлению презентации в Power Point: а) шрифт; б) цветовое оформление; в) содержание и оформление табличного и графического материала.

Критерии и показатели оценивания работы на практическом занятии:

- наличие полного и развернутого ответа на вопрос темы;
- демонстрация знаний ключевых понятий рассматриваемой проблемы;
- применение научной терминологии;
- грамотное оперирование полученными знаниями и навыками.

Критерии и показатели оценивания на зачете

- содержательность и четкость ответа;
- владение материалом различной степени сложности;
- ориентирование в основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности.

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

Вопросы для обсуждения на практических занятиях:

Занятие 1.

Тема 1. Прямые налоги с юридических лиц: налог на прибыль (доход) организаций. Особенности налогообложения отдельных видов доходов организаций, прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц, субъектов малого предпринимательства. Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход.

Цель занятия: усвоить порядок расчетов с бюджетом по прямым налогам с юридических лиц

Вопросы занятия

1. Плательщики налога на прибыль
2. Срок уплаты налога на прибыль
3. Порядок исчисления налога на прибыль
4. Льготы по налогу на прибыль
5. Порядок исчисления налога при УСН
6. Порядок исчисления ЕНВД

Профессиональные кейсы и задачи

1. Рассчитать единый налог на вмененный доход за текущий год, если фирма оказывает услуги по ремонту автомобилей. $K_2 = 0,5$; $K_3 = 1,0$; БД - 8000 рублей. Среднесписочная численность составляет: за апрель 26 человек, за май 30 человек, июнь 25 человек.

2. Определить единый налог на вмененный доход за текущий год, если фирма оказывает автотранспортные услуги. В феврале использовалось 16 микроавтобусов, в мае фирма взяла в аренду еще 3. Базовая доходность 4000 рублей.

3. ЗАО «Сигма» перешло на упрощенную систему, выбрало в качестве объекта налогообложения доходы. За первое полугодие 2009 года фирма получила доход в размере 450 тыс. рублей. Кроме этого перечислило взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 12 тыс. рублей. Выплатила за счет собственных средств пособия по временной нетрудоспособности в размере 3000 рублей, сумма авансового платежа 4000 рублей. Рассчитать единый налог по УСН.

4. Предприятие реализовало продукцию на сумму 295 тысяч рублей с учетом НДС. Затраты составили 190 тысяч рублей. Оно оказало также посреднические услуги на сумму 11,8 тысяч рублей (в том числе НДС -18%) при затратах 7,5 тысяч рублей. Определить налог на прибыль и НДС за 1 квартал текущего года..

Занятие 2 .

Тема 2. Налог на имущество. Инвестиционный налоговый кредит. Платежи за пользование природными ресурсами.

Цель занятия: усвоить порядок расчета с бюджетом по налогу на имущество организации и по платежам за природные ресурсы

Вопросы занятия

1. Плательщики налога на имущество организаций
2. Срок уплаты и ставка налога на имущество организаций
3. Порядок исчисления среднегодовой стоимости и налога на имущество организаций
4. Каким нормативным документом регламентированы платежи за пользование природными ресурсами
5. Плательщики и ставки платежей за пользование природными ресурсами
6. Ставки, сроки уплаты платежей за пользование природными ресурсами

Профессиональная задача

Рассчитать налог на имущество предприятия за текущий год. Налогооблагаемая база по состоянию на: 01.01 – 900 тыс. руб., 01.08.-.900 тыс. руб.

01.02 – 1100 тыс. руб.,	01.09. – 1100 тыс.руб.
01.03 – 1300 тыс. руб.,	01.10. – 1200 тыс.руб.
01.04 – 1400 тыс. руб.,	01.11.- 1150 тыс. руб.
01.05 – 1150 тыс. руб;	01.12. – 1000 тыс.руб.
01.06.– 1000 тыс.руб.;	01.01. – 850 тыс.руб.
01.07. - 1200 тыс.руб.	

Занятие 3 .

Тема 3 . Страховые взносы во внебюджетные фонды

Цель занятия: усвоить порядок расчетов с бюджетом по страховым взносам во внебюджетные фонды

Вопросы занятия

1. Плательщики страховых взносов во внебюджетные фонды
2. Ставки страховых взносов во внебюджетные фонды
3. Порядок исчисления и срок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды
4. Льготы по страховым взносам во внебюджетные фонды

Профессиональная задача

Гражданин Чехии работает в России по гражданско-правовому договору. Вида на жительство он не имеет. Ежемесячная зарплата составляет 17000 рублей. Определить НДФЛ и размер страховых взносов во внебюджетные фонды за текущий год, если его дата рождения 10.02.1978 г.

Занятие 4.

Тема 4. Косвенные налоги: акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины

Цель занятия: усвоить порядок расчетов с бюджетом по косвенным налогам

Вопросы занятия

1. Назовите косвенные налоги
2. Плательщики НДС, акцизов, таможенных пошлин

3. Порядок исчисления акцизов
4. Порядок исчисления НДС
5. Виды таможенных пошлин
6. Порядок исчисления таможенных пошлин

Профессиональная задача

1. ООО "Март" за 1 квартал получило выручку от реализации товаров - 1150000 (с учетом НДС). За 1 месяц - 395000, за 2 месяц - 410000, за 3 месяц - 345000 рублей. Определить имеет право ООО "Март" на освобождение от уплаты НДС.

2. Предприятие купило основное средство стоимостью 271400 руб. с учетом НДС, которое потом реализовало другому предприятию. Определить цену продажи и налоговый оклад по НДС, если снабженческая наценка составила 5 %.

3. Предприятие реализовало продукцию на сумму 177000 руб. с учетом НДС. Затраты составили 100.000. Также были оказаны посреднические услуги на сумму 14160 руб.(с НДС -18%) при затратах 14500. Определить налог на прибыль и НДС, подлежащие оплате в бюджет за 1 квартал текущего года.

Занятие 5.

Тема 5. Налоги с физических лиц. НДФЛ.

Цель занятия: усвоить порядок исчисления НДФЛ с бюджетом

Вопросы занятия

1. Порядок исчисления НДФЛ
2. Плательщики и срок уплаты НДФЛ
3. Вычеты и льготы по НДФЛ
4. Ставки НДФЛ
5. Нормативные документы, регламентирующие порядок взимания НДФЛ

Профессиональная задача

1. Гражданин, имеющий одного ребенка 12 лет, получает на предприятии 12800 рублей. В марте на день рождения на предприятии ему преподнесли подарок стоимостью 6000 рублей. В апреле ему оплатили проездной билет на сумму 230 рублей. Определить налог на доходы с физических лиц за январь – июнь текущего года.

2. Герой РФ, участник боевых действий в Чечне по месту основной работы получает 13500 рублей. В апреле по случаю смерти матери ему оказана материальная помощь в размере 10000 рублей. Определить размер налога на доход с физических лиц за январь – апрель текущего года, если у него 20-летний сын – студент дневной формы обучения.

3. Гражданин, имеющий двоих детей (5-летнего, 20-летнего – рабочего) работает на предприятии А – 12800 рублей, на предприятии Б – 5200 рублей. Определить размер налога на доход с физических лиц за январь – август текущего года, если размер заработка не менялся.

Занятие 6.

Тема 6. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности. Декларация о доходах граждан. Имущественные налоги с физических лиц.

Цель занятия: усвоить порядок расчетов налога на имущество с физических лиц с бюджетом

Вопросы занятия

1. Плательщики, срок уплаты налога с физических лиц
2. Порядок исчисления налога на имущество физических лиц
3. Порядок составления декларации о доходах физических лиц
4. Какие налоги, в какие сроки платят предприниматели?
5. Порядок исчисления налогов от предпринимательской деятельности

Тестовые задания

1. Основной документ, регламентирующий налоговую систему в РФ:
а) Гражданский кодекс РФ;
б) Указы Президента РФ;
в) Налоговый кодекс РФ.
2. Акты и законодательства о налогах и сборах вступают в силу:
а) с 1-го января следующего года;
б) не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу и не ранее чем по истечении 1-го месяца со дня официального опубликования;
в) со следующего дня после опубликования официального документа в средствах массовой информации.
3. Признание нормативного документа, не соответствующим Налоговому кодексу возможно:
а) в судебном порядке;
б) самостоятельно не признавать как не соответствующим Налоговому кодексу;
в) ждать внесения изменений в Налоговый кодекс.
4. Принципиальное отличие налога от сбора:
а) отличий нет;
б) налог - обязательный платеж, сбор - обязательный взнос, уплата которого является главным условием, дающим право на получение определенных разрешений (лицензий); в) налог устанавливается федеральным законодательством, а сбор - органы местного самоуправления.
5. Виды налогов и сборов:
а) федеральные и местные;
б) только федеральные;
в) федеральные, региональные и местные.
6. Налогоплательщики имеют:
а) только обязанности;
б) права и обязанности;
в) только права.
7. Полномочиями налоговых органов обладают:
а) работники Министерства по налогам и сборам;
б) работники таможенных органов и работники государственных внебюджетных органов;

в) работники Министерства по налогам и сборам, работники таможенных органов и работники государственных внебюджетных органов.

8. В случае неуплаты или неполной уплаты налога:

- а) взыскание исполняется принудительно;
- б) взыскание не производится;
- в) взыскание производится по решению налогового органа принудительно.

9. Взыскание неуплаченного налога может быть произведено:

- а) только за счет денежных средств на счетах в банке;
- б) за счет наличных денежных средств;
- в) за счет денежных средств на счетах в банке, наличных денежных предприятия, готовой продукции, сырья и материалов, а также другого имущества.

10. Налоговая база исчисляется налогоплательщиком:

- а) по итогам календарного года;
- б) по итогам каждого налогового периода;
- в) по итогам квартала.

11. При уплате налогов и сборов с нарушением сроков налогоплательщик уплачивает:

- а) штраф;
- б) пени;
- в) штраф и пени.

12. Налоговая декларация - это:

- а) расчет налога или сбора по конкретному налогу;
- б) письменное заявление о полученных доходах и произведенных расходах;
- в) только электронная форма расчета.

13. Если данные декларации неточны, то можно подать:

- а) уточненную декларацию;
- б) дополнительную декларацию;
- в) уточненную или дополнительную декларацию.

14. Налоговый орган обязан по заявлению налогоплательщика поставить его на учет:

- а) в течение 1-го месяца со дня подачи заявления;
- б) в течение 5-ти дней со дня подачи заявления;
- в) в течение 14-ти дней со дня подачи заявления.

15. Налоговые проверки бывают:

- а) выездные;
- б) выездные, камеральные и встречные;
- в) выездные и камеральные.

16. По итогам какой из проверок не может быть начислен налог:

- а) камеральная проверка;
- б) выездная проверка;
- в) встречная проверка.

17. Максимальный срок проведения выездной проверки предприятия, не имеющего филиалов:

- а) 14 дней;
- б) 2 месяца;
- в) 1 месяц.

18. Какой порядок оформления итогов выездной налоговой проверки является правильным:

- а) выносится решение, составляется справка об окончании налоговой проверки, оформляется акт выездной проверки;
- б) составляется акт выездной проверки и выносится решение;
- в) оформляется справка об окончании выездной проверки, составляется акт и выносится решение по нему.

19. Какой максимальный срок взыскания налоговых санкций (штрафов):

- а) 6 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта;
- б) 1 год со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта;
- в) 3 месяца со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта.

20. Неуплата или неполная уплата налогов влечет взыскание штрафа. Какая максимальная мера воздействия:

- а) 1 мин. оклад;
- б) штраф в размере 40% от неуплаченной суммы;
- в) 100 мин. окладов.

21. Непредставление в налоговый орган сведений, необходимых для осуществления налогового контроля влечет наложение штрафа. Какая максимальная мера воздействия:

- а) 50 руб. за каждый не представленный документ;
- б) штраф в размере 5000 руб.;
- в) штраф в размере 500 руб.

22. Неявка, уклонение или неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний (ложные показания) в налоговые органы влечет взыскание штрафа. Какова максимальная мера воздействия:

- а) 1000 руб.;
- б) 5 мин. окладов;
- в) 3000 руб.

23. Сколько частей содержит Налоговый кодекс:

- а) одну часть;
- б) две части;
- в) три части.

24. Какая ставка по НДС действует на сегодняшний день:

- а) 20% и 10%;
- б) 16%, 67% и 20%;
- в) 18%, 10% и 0%.

25. Налоговый период по НДС составляет:

- а) 1 месяц;
- б) 1 календарный год;

в) 1 месяц или 1 квартал.

26. Какой документ регламентирует дату реализации для исчисления НДС:

- а) положение по бухучету;
- б) учетная политика;
- в) Налоговый кодекс.

27. Приказ об учетной политике для целей налогообложения вводится:

- а) с 1-го января года, следующего за годом утверждения УП;
- б) с даты подписания приказа об УП;
- в) со следующего налогового периода.

28. Налоговые вычеты по НДС возможны при соблюдении следующих условий:

- а) в счете-фактуре должен быть указан НДС;
- б) товар должен быть оприходован и оплачен с выделением в счете-фактуре суммы НДС;
- в) достаточно оплаты товара.

29. В какие сроки уплачивается налог на добавленную стоимость:

- а) не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) до 1-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) до 30-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

30. В каких случаях применяется налоговая ставка 0%:

- а) реализация продукции на экспорт;
- б) льготированная продукция (не облагаемая налогом);
- в) товары (работы, услуги) фактически вывезенные за пределы России при наличии соответствующих подтверждающих документов.

31. Какие предприятия могут получить освобождение от НДС:

- а) если сумма выручки от реализации за 3 подряд следующих месяца не превысила в совокупности 2 млн. руб.;
- б) если сумма выручки от реализации за 3 подряд следующих месяца не превысила совокупности 5 млн. руб.;
- в) предприятия не реализующие подакцизную продукцию у которых сумма выручки от реализации за 3 подряд следующих месяца не превысила в совокупности 1 млн. руб.

32. За счет какого источника начисляются акцизы:

- а) за счет чистой прибыли;
- б) акцизы относятся на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль;
- в) акцизы относятся на внереализационные расходы.

33. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров осуществляется:

- а) отдельно по каждому виду подакцизных товаров;
- б) как выручка предприятия;
- в) как объем реализованных товаров.

34. Налоговые ставки по акцизам бывают:

- а) в % за единицу измерения;
- б) в рублях за единицу измерения;
- в) в % или рублях за единицу измерения.

35. Налоговый период для плательщиков акцизов:

- а) календарный год;
- б) месяц;
- в) квартал или месяц.

36. Какое минеральное сырье является подакцизным:

- а) природный газ;
- б) природный газ, нефть, бензин;
- в) нефть.

37. Что является налоговой базой при определении налога на доходы физических лиц:

- а) доходы, полученные в денежной форме;
- б) доходы, полученные в денежной, натуральной форме, а также материальная выгода;
- в) доходы в денежной и натуральной форме.

38. Налоговым периодом при исчислении налога на доходы физических лиц

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

39. Какие существуют вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц:

- а) стандартные вычеты;
- б) стандартные и социальные вычеты;
- в) стандартные, социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

40. Какие существуют ставки на доходы физических лиц:

- а) 13%;
- б) 13%, 30%, 35%, 9%;
- в) 13%, 35%.

41. В какие сроки подается декларация о доходах физических лиц:

- а) до 1-го января года, следующего за истекшим;
- б) не позднее 30-го апреля года, следующего за истекшим;
- в) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за истекшим.

42. Кто является плательщиком единого социального налога:

- а) юридические лица;
- б) юридические лица, индивидуальные предприниматели, адвокаты;
- в) юридические лица и индивидуальные предприниматели.

43. Что является объектом налогообложения при уплате страховых взносов во внебюджетные фонды:

- а) выплаты и вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, а также по авторским договорам;
- б) любые начисления заработной платы в пользу физического лица;
- в) любые начисления заработной платы в пользу физического лица договорам о переходе права собственности.

44. Облагаются ли страховыми взносами во внебюджетные фонды государственные пособия по законодательству:

- а) да;

- б) нет;
- в) частично.

45. Налоговым периодом для страховых взносов во внебюджетные фонды является:

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

46. Страховые взносы распределяются:

- а) федеральный фонд, фонд социального страхования РФ, федеральный и территориальный фонд обязательного медицинского страхования;
- б) все перечисленное в федеральный фонд;
- в) все перечисленное в территориальный фонд.

47. Есть ли авансовые платежи по страховым взносам во внебюджетные фонды:

- а) да;
- б) нет.

48. Когда представляется расчет по страховым взносам во внебюджетные фонды:

- а) до 1-го января года, следующего за отчетным;
- б) ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за отчетным;
- в) не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

49. Кто является плательщиком налога на прибыль:

- а) российские организации - юридические лица;
- б) российские организации и иностранные организации (представительства в РФ);
- в) российские организации и предприниматели.

50. Какие существуют методические способы ведения учета по налогу на прибыль:

- а) метод оценки активов;
- б) создание резервов и классификация доходов и расходов;
- в) метод оценки активов, создание резервов и классификация доходов и расходов.

51. Порядок признания доходов и расходов:

- а) кассовый метод;
- б) метод начислений и кассовый метод;
- в) метод начислений.

52. Какую вариантность допускает налоговое законодательство в отношении исчисления и уплаты налога на прибыль:

- а) ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактической прибыли;
- б) ежемесячные авансовые платежи в размере 1/3 фактически уплаченного налога за предыдущий квартал;
- в) ежемесячные авансовые платежи, исходя из фактической прибыли и ежемесячные авансовые платежи в размере 1/3 фактически уплаченного налога за предыдущий квартал.

53. Налог на прибыль это:

- а) налог на доходы предприятия от реализации;
- б) это налог на разницу между признанными в налоговом периоде доходами и расходами;
- в) это налог на доходы предприятия от реализации и внереализационные доходы.

Вопросы для самостоятельной подготовки

Тема 1. Основы налогового законодательства

Студент должен

- знать:* - экономическую сущность налогов;
- функции налогов;
- элементы налога и их характеристики, принципы и методы налогообложения. Способы уплаты налогов.
- уметь:* - применять основные принципы и методы налогообложения для решения практических задач.
- Способы уплаты налогов. Источники уплаты налогов. Методы взимания налогов.

Тема 2. Налоговая система

Студент должен *знать:*

- налоговую систему и особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государствах.
 - налоговый механизм, налоговый контроль, налоговую политику, налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах.
- Налоговый механизм, налоговый контроль, налоговая политика, налоговое регулирование и его особенности в России и зарубежных странах.

Тема 3. Налоги и сборы

Студент должен

- знать:* - классификацию налогов, налоги, включаемые в стоимость продукции, прямые и косвенные налоги;
- объекты налогообложения и методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы и плательщики, сроки и порядок уплаты налогов.
- уметь:* - рассчитать суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет;
- уметь заполнять налоговые декларации.
- Косвенные налоги: акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины.
- Прямые налоги с юридических лиц: налог на прибыль (доход) организации.

Тема 4. Налоги с юридических лиц

Студент должен

- знать:* - налоги, включаемые в стоимость продукции, прямые и косвенные налоги;
- объекты налогообложения и методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы и плательщики, сроки и порядок уплаты налогов.
- уметь:* - рассчитать суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет;
- уметь заполнять налоговые декларации.
- Упрощенная система налогообложения. Единый налог на вмененный доход.
- Налог на имущество предприятий.
- Платежи за пользование природными ресурсами.
- Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Тема 5. Налоги с физических лиц

Студент должен

- знать:* - налоги, уплачиваемые физическими лицами;
- объекты налогообложения и методика исчисления налоговой базы, ставки, льготы и плательщики, сроки и порядок уплаты налогов.
- уметь:* - рассчитать суммы налогов, подлежащие взносу в бюджет;
- уметь заполнять налоговые декларации.

Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц.

Тема 6. Меры ответственности за нарушение налогового законодательства

Студент должен

знать: - права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Принципы организации деятельности налоговых органов;

- виды налоговых проверок, цели и методы проверок.

Налоговое администрирование: цели, методы. Формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. Налоговые проверки, их виды. Цели и методы камеральных проверок. Цели и методы выездных проверок.

Вопросы к зачету

- 1) Экономическая сущность и понятие налогов.
- 2) Функции налогов и их взаимосвязь.
- 3) Элементы налога и их характеристика.
- 4) Принципы и методы налогообложения.
- 5) Способы уплаты налогов.
- 6) Налоговая система.
- 7) Налоговый механизм и налоговый контроль.
- 8) Налоговая политика и налоговое регулирование в России.
- 9) Классификация налогов.
- 10) Прямые и косвенные налоги.
- 11) Федеральные налоги
- 12) Региональные налоги.
- 13) Местные налоги.
- 14) Порядок исчисления налога.
- 15) Права, обязанность и ответственность налогоплательщиков.
- 16) Права, обязанность и ответственность налоговых органов.
- 17) Цели и методы налогового администрирования.
- 18) Формы и методы налогового контроля.
- 19) Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
- 20) Налоговые проверки: их виды, методы и цели.
- 21) Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
- 22) Элементы налога на прибыль.
- 23) Доходы и расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль.
- 24) Налогоплательщики и объекты обложения НДС.
- 25) Налоговая база и ставки НДС.
- 26) Порядок расчета, декларация и сроки уплаты НДС
- 27) Порядок освобождения от НДС.
- 28) Акцизы. Элементы налога.
- 29) Плательщики акцизов. Ставки и сроки уплаты.
- 30) Налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.
- 31) Единый налог на вмененный доход.
- 32) Налог на имущество предприятия.
- 33) Транспортный налог.
- 34) Страховые отчисления во внебюджетные фонды.
- 35) Налог на доходы с физических лиц.
- 36) Стандартные налоговые вычеты при исчислении НДФЛ.
- 37) Социальные, имущественные и профессиональные налоговые вычеты при исчислении НДФЛ.

- 38) Декларация о доходах физических лиц.
- 39) Имущественные налоги с физических лиц.
- 40) Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
- 41) Налог на землю и другие ресурсные налоги и платежи.
- 42) Инвестиционный налоговый кредит.

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

Требования к выполнению тестовых заданий:

При выполнении тестовых заданий с выбором одного (нескольких) ответа (-ов) в закрытой форме необходимо выбрать один (несколько) правильный (-ых) ответ (-ов) из предложенных вариантов.

При выполнении тестовых заданий в открытой форме необходимо указать единственно правильный ответ.

При выполнении тестовых заданий на установление правильной последовательности в закрытой форме необходимо установить правильную последовательность в полном объеме предложенных вариантов.

Требования к докладу:

Структура выступления: 1) вступительное слово; 2) основные положения, выносимые на рассмотрение; 3) изложение материала, разбитое на вопросы и подвопросы (пункты, подпункты) с необходимыми ссылками на источники, использованные автором; 5) выводы; 6) список использованных источников.

Требования к зачету

Подготовка к зачету осуществляется по перечню вопросов, выносимых на зачет. Перечень вопросов выдает преподаватель не позднее, чем за месяц до назначенной даты приема зачёта.

При проработке вопросов, вынесенных на зачет, необходимо использовать конспект лекций, а так же, учебно-методическую и учебную литературу, рекомендованную преподавателем.

Важно понимать, что положительный результат промежуточной аттестации по дисциплине может быть достигнут планомерной работой с материалом дисциплины в течение всего семестра, а не только подготовкой непосредственно перед зачетом. Эффективная подготовка к зачету должна включать в себя структурирование и повторение материала, изученного на аудиторных занятиях и в процессе выполнения различных видов самостоятельной работы

Подготовка к зачету заключается в изучении и тщательной проработке студентом учебного материала дисциплины с учетом учебников, лекционных и практических занятий, результатов самостоятельной работы.

Преподаватель имеет право задавать дополнительные уточняющие вопросы, если студент недостаточно полно осветил тематику вопроса, если затруднительно однозначно оценить ответ, если студент отсутствовал на занятиях в семестре.

Критерии оценивания компетенций формируются на основе балльно-рейтинговой системы с помощью всего комплекса методических материалов, определяющих процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих данный этап формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости предназначен для проверки хода и качества усвоения учебного материала, стимулирования учебной работы обучающихся и совершенствования методики проведения занятий.

Результаты текущего контроля успеваемости используются преподавателем при оценке знаний в ходе проведения промежуточной аттестации.

Для текущего контроля успеваемости используются устные опросы, коллоквиумы, выполнение различного вида практических заданий, рефератов, эссе, контрольных работ, тестов.

Для выполнения контрольной работы студенту целесообразно использовать Методические рекомендации по выполнению контрольной работы.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего профессионального образования «Институт экономики и управления» результаты текущего контроля успеваемости студента оцениваются преподавателем в размере до 40 баллов

Оценка текущего контроля успеваемости

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Посещаемость и активность на учебных занятиях	до 10
2.	Участие в проведении практических занятий	до 10
3.	Выполнение контрольной работы	до 20
	Всего	до 40

При организации обучения с использованием дистанционных образовательных технологий применяется иная структура оценивания результатов изучения дисциплины

Оценка текущего контроля успеваемости

№ п/п	Вид контроля	Количество баллов
1.	Своевременность и активность по выполнению заданий на учебном портале	до 14
2.	Выполнение практических заданий	до 16
3.	Выполнение контрольной работы	до 20
	Всего:	до 50

Промежуточная аттестация имеет целью определить степень достижения учебных целей по дисциплине и проводится в форме зачета.

Во время проведения зачета студент имеет право пользоваться учебными программами, справочниками, таблицами и другой литературой.

Время подготовки ответа должно составлять не более 40 минут, а время ответа студента – не более 20 минут.

В соответствии с Положением о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся в Автономной некоммерческой организации высшего образования «Институт экономики и управления» результаты промежуточной аттестации оцениваются преподавателем в размере до 60 баллов

Итоговая оценка промежуточной аттестации

№ п/п	Оценки	Количество баллов
1.	Зачтено	41-100
2.	Не зачтено	0 - 40

Критерии оценивания компетенций формируются на основе балльно-рейтинговой системы с помощью всего комплекса методических материалов, определяющих

процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих данный этап формирования компетенций (пункт 6.3.3).

Оценка «зачтено» свидетельствует о твердых и достаточно полных знаниях всего материала курса, понимание сути и взаимосвязей между рассматриваемых процессов и явлений. Последовательные, правильные, конкретные ответы на основные вопросы. Использование в ответах отдельных материалов рекомендованной литературы.

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.