

## ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

### 1. Общие сведения

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
3.	Дисциплина (модуль)	Налоги и налогообложение
4.	Форма обучения	очная
5.	Год набора	2023

### 2. Перечень компетенций

ПК-5 - Способен осуществлять ведение налогового учета, составлять налоговые расчеты и декларации, осуществлять налоговое планирование
---

### 3. Критерии и показатели оценивания компетенций на различных этапах их формирования

№ п/п	Этап формирования компетенции (разделы, темы дисциплины)	Формируемая компетенция	Критерии и показатели оценивания компетенций			Формы контроля сформированности компетенций
			Знать:	Уметь:	Владеть:	
1.	Понятие и сущность налогов	ПК-5	Историю возникновения и развития налогов и налогообложения; понятие налога, признаки, экономическую сущность; функции налогов; основные принципы налогообложения; правовой механизм налога и его элементы.	Применять нормы, регулирующие налоговые отношения.	Навыками работы с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение в РФ.	подготовка докладов, презентаций; решение тестов; выполнение задания на понимание терминов; составление глоссария
2.	Налоговая система РФ и налоговая политика государства	ПК-5	Понятие налоговой системы, принципы ее построения и составные элементы; систему нормативных актов, регулирующих налоговые отношения; понятие налоговой политики, ее цель и задачи; государственное регулирование налоговой политики.	Классифицировать налоги по различным признакам; анализировать налоговые доходы бюджета страны.	Навыками работы с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение в РФ.	подготовка докладов, презентаций; решение тестов
3.	Федеральные налоги и сборы	ПК-5	Экономическую сущность федеральных налогов и сборов; элементы федеральных налогов и сборов.	Рассчитывать федеральные налоги и сборы.	Навыками исчисления федеральных налогов и сборов и заполнения	решение тестов; решение кейс-стади; решение задач; домашняя контрольная

					налоговых деклараций.	работа
4.	Региональные налоги	ПК-5	Экономическую сущность региональных налогов; элементы региональных налогов.	Рассчитывать региональные налоги.	Навыками исчисления региональных налогов и заполнения налоговых деклараций.	решение тестов; решение кейс-стади; решение задач; домашняя контрольная работа
5.	Местные налоги и сборы	ПК-5	Экономическую сущность местных налогов и сборов; элементы местных налогов и сборов.	Рассчитывать местные налоги и сборы.	Навыками исчисления местных налогов и сборов и заполнения налоговых деклараций	решение тестов; решение задач
6.	Специальные налоговые режимы	ПК-5	Понятие, преимущества и недостатки специальных налоговых режимов, а также элементы налогов данной группы.	Рассчитывать налоги, относящиеся к специальным режимам налогообложения.	Навыками исчисления налогов, относящихся к специальным режимам налогообложения; заполнения налоговых деклараций	решение тестов; решение задач; решение кейс-стади; домашняя контрольная работа
7.	Налоговый учет и налоговое планирование	ПК-5	Общие сведения о налоговом учете; понятие налогового планирования; цели, задачи, функции, принципы налогового планирования; этапы налогового планирования; понятие налоговой нагрузки.	Применять методы налогового планирования	Навыками ведения работы по налоговому планированию.	решение тестов; решение задач; решение кейс-стади; подготовка докладов, презентаций; домашняя контрольная работа
8.	Налоговый контроль	ПК-5	Понятие налогового контроля; формы и методы налогового контроля; права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов; права и обязанности органов налоговой полиции; состав, структуру и принципы организации деятельности налоговых органов.	Определять размеры штрафных санкций.	Навыками работы с законодательными и нормативными документами, регулирующими налогообложение в РФ.	решение тестов; решение задач; подготовка докладов, презентаций

### Шкала оценивания в рамках балльно-рейтинговой системы

«неудовлетворительно» – 60 баллов и менее; «удовлетворительно» – 61-80 баллов; «хорошо» – 81-90 баллов; «отлично» – 91-100 баллов.

## 4. Критерии и шкалы оценивания

### 4.1. Решение тестов

<b>Количество правильных ответов</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>
<b>Количество баллов за решенный тест</b>	0,3	0,6	0,9	1,2	1,5	1,8	2,1	2,4	2,7	3,0

### 4.2. Выполнение заданий на понимание терминов

Процент правильных ответов	До 60	61-80	81-100
----------------------------	-------	-------	--------

Количество баллов за решенный тест	0	2	4
------------------------------------	---	---	---

#### 4.3. Решение задач / кейс-стади

Баллы	Критерии оценивания
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>– изложение материала логично, грамотно, без ошибок;</li> <li>– свободное владение профессиональной терминологией;</li> <li>– умение высказывать и обосновать свои суждения;</li> <li>– студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;</li> <li>– студент организует связь теории с практикой.</li> </ul>
3	<ul style="list-style-type: none"> <li>– студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения задачи, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;</li> <li>– ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.</li> </ul>
1	<ul style="list-style-type: none"> <li>– студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения задачи, не может доказательно обосновать свои суждения;</li> <li>– обнаруживаются ошибки в расчетах.</li> </ul>
0	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решена задача;</li> <li>– в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения задачи.</li> </ul>

#### 4.4. Подготовка докладов

Баллы	Характеристики ответа студента
8	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент глубоко и всесторонне усвоил проблему;</li> <li>- уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает;</li> <li>- опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью;</li> <li>- умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи;</li> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- свободно владеет понятиями</li> </ul>
6	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы;</li> <li>- не допускает существенных неточностей;</li> <li>- увязывает усвоенные знания с практической деятельностью;</li> <li>- аргументирует научные положения;</li> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой основных понятий</li> </ul>
4	<ul style="list-style-type: none"> <li>- тема раскрыта, но доклад носит исключительно теоретический характер;</li> <li>- нет связи теории и практики;</li> <li>- делает неполные выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой основных понятий в рамках основной литературы.</li> </ul>
2	<ul style="list-style-type: none"> <li>- тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть студент усвоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы;</li> <li>- допускает несущественные ошибки и неточности;</li> <li>- испытывает затруднения в практическом применении знаний;</li> <li>- слабо аргументирует научные положения;</li> <li>- затрудняется в формулировании выводов и обобщений;</li> <li>- частично владеет системой понятий</li> </ul>
0	<ul style="list-style-type: none"> <li>- студент не усвоил значительной части проблемы;</li> <li>- допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее;</li> <li>- испытывает трудности в практическом применении знаний;</li> <li>- не может аргументировать научные положения;</li> </ul>

	- не формулирует выводов и обобщений; - не владеет понятийным аппаратом.
--	---

#### 4.5. Подготовка презентаций

Структура презентации	Максимальное количество баллов
<b>Содержание</b>	
Сформулирована цель работы	0,5
Понятны задачи и ход работы	0,5
Информация изложена полно и четко	0,5
Иллюстрации усиливают эффект восприятия текстовой части информации	0,5
Сделаны выводы	0,5
<b>Оформление презентации</b>	
Единый стиль оформления	0,5
Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой	0,5
Все параметры шрифта хорошо подобраны, размер шрифта оптимальный и одинаковый на всех слайдах	0,5
Ключевые слова в тексте выделены	0,5
<b>Эффект презентации</b>	
Общее впечатление от просмотра презентации	0,5
<b>Мах количество баллов</b>	<b>5</b>

#### 4.6. Критерии оценки домашней контрольной работы

Баллы	Критерии оценивания
20	<ul style="list-style-type: none"> <li>– изложение материала логично, грамотно, без ошибок, свободное владение профессиональной терминологией;</li> <li>- правильное и уместное использование бухгалтерских методов;</li> <li>– расчеты сопровождаются пояснениями;</li> <li>– студент организует связь теории с практикой;</li> <li>– контрольная работа оформлена аккуратно, без подчисток и помарок.</li> </ul>
15	<ul style="list-style-type: none"> <li>– студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией;</li> <li>– осознанно применяет теоретические знания для решения контрольной работы, но в решении имеются отдельные неточности.</li> </ul>
10	<ul style="list-style-type: none"> <li>– студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения контрольной работы, не может доказательно обосновать свои суждения;</li> <li>– обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.</li> </ul>
0	<ul style="list-style-type: none"> <li>– отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решена контрольная работа;</li> <li>– в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения контрольной работы.</li> </ul>

#### 4.7. Выполнение задания на составление глоссария

№	Критерии оценки	Количество баллов
1	аккуратность и грамотность изложения, работа соответствует по оформлению всем требованиям	2
2	полнота исследования темы, содержание глоссария соответствует заданной теме	2
3	работа сдана в срок	1
	<b>ИТОГО:</b>	<b>5 баллов</b>

**5. Типовые контрольные задания и методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,**

**характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.**

### **5.1. Типовое тестовое задание**

#### **Тема 1. Понятие и сущность налогов**

1. Цель введения налогов в современном обществе — это:

- а) покрытие государственных расходов и реализация целей политики государства;
- б) только регулирование экономических процессов в обществе;
- в) исключительно содержание аппарата государственной власти и бюджетной сферы.

2. Налог — это

а) обязательный, индивидуальный, возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в качестве компенсации за услуги государства;

б) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций или физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

в) обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

г) обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций или физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений.

3. Сущность налога – это:

а) изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

б) изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

в) изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости.

#### **Тема 2. Налоговая система РФ и налоговая политика государства**

1. Выберите наиболее полное определение налоговой системы:

- а) совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей;
- б) совокупность установленных государством условий налогообложения;
- в) совокупность налогов и сборов, взимаемых государством, совокупность принципов, форм и методов организации налогообложения, осуществления налогового контроля, а также система ответственности за нарушение налогового законодательства.

2. Законодательство по налогам и сборам РФ включает в себя:

а) только Налоговый кодекс РФ;

б) Налоговый кодекс РФ и федеральные законы;

в) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, принятых в соответствии с Налоговым кодексом РФ

г) Налоговый кодекс РФ, федеральные законы, законы субъектов РФ, нормативно-правовые акты представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах, постановления Правительства РФ и письма министерств и ведомств, в том числе органа, уполномоченного осуществлять функции по контролю и надзору в области налогов и сборов.

3. К федеральным налогам относятся:

а) налог на имущество физических лиц;

б) налог на прибыль организаций;

в) транспортный налог.

#### **Тема 3. Федеральные налоги и сборы**

1. Налоговым резидентом Российской Федерации признается физическое лицо:

а) фактически находящееся на территории Российской Федерации и получающее доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

б) фактически находящееся на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев

в) получающее доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году

г) являющееся гражданином Российской Федерации

2. К подакцизным товарам не относятся:

а) прямогонный бензин

б) крест нательный

в) дизельное топливо

г) вино

3. Налоговым период по НДС признается:

а) календарный год

б) месяц (квартал)

в) квартал

#### **Тема 4. Региональные налоги**

1. Не являются плательщиками налога на имущество организаций:

а) Банк России и его организации

б) организации, применяющие специальные налоговые режимы

в) бюджетные учреждения и организации

2. Ставка налога на имущество организаций устанавливается:

а) Налоговым кодексом РФ - 2,2%

б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2%

в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2%

3. Какой порядок исчисления транспортного налога установлен для юридических лиц:

а) организации исчисляют сумму налога самостоятельно

б) организации подают сведения о транспортных средствах в налоговый орган, который исчисляет им налог

в) организациям исчисляется налог налоговыми органами на основании сведений, которые им представляются органами, осуществляющими государственную регистрацию

#### **Тема 5. Местные налоги и сборы**

1. Кто является налогоплательщиком земельного налога:

а) только организации, обладающие земельными участками на праве собственности

б) только физические лица, обладающие земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования

в) лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве пожизненного наследуемого владения или праве постоянного (бессрочного) пользования

г) лица, обладающие земельными участками на праве безвозмездного срочного пользования

2. Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц являются физические лица:

а) использующие недвижимое имущество

б) имеющие право собственности на недвижимое имущество

в) имеющие право собственности на недвижимое имущество или право безвозмездного пользования им

3. Что признается налоговым периодом по земельному налогу:

а) месяц

б) квартал

в) полугодие

г) год

#### **Тема 6. Специальные налоговые режимы**

1. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не уплачивают:

а) налог на имущество организаций, транспортный налог, ЕСН, НДС, налог на прибыль организаций

- б) налог на имущество организаций, налог на прибыль организаций, НДС
- в) налог на прибыль организаций, налоги за пользование природными ресурсами
- г) налог на прибыль организаций

2. Вмененный доход - это:

а) фактический объем реализации товаров (работ, услуг), рассчитанный за текущий налоговый период

б) доход за вычетом расходов

в) потенциально возможный доход, исчисленный с учетом факторов, непосредственно влияющих на его получение

3. На каком режиме налогообложения могут находиться сельскохозяйственные товаропроизводители:

а) только на специальном налоговом режиме - едином сельскохозяйственном налоге

б) на общем режиме налогообложения - НДС, налог на прибыль организаций и т.д.

в) режим налогообложения выбирается налогоплательщиком

### **Тема 7. Налоговый учет и налоговое планирование**

1. Налоговый учет - это:

а) система обобщения данных для определения налоговой базы на основе данных первичных документов

б) сбор информации, предоставляемой по требованию налоговых органов

в) сбор и обработка информации по налогообложению по требованию руководителей организации

г) сбор и обработка информации по налогообложению по установленным формам для представления их в органы статистики

2. Налоговое планирование – это:

а) действия налогоплательщика, направленные на уменьшение его налоговых, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей;

б) действия налогоплательщика, направленные на сокрытие его налоговых платежей;

в) действия налогоплательщика, направленные на увеличение его налоговых, производимых им в виде налогов, сборов, пошлин и других обязательных платежей.

3. Занижать налог на прибыль путем убыточной продажи амортизируемого имущества невыгодно, потому что убыток признается:

а) только по итогам года;

б) равными долями в течение трех лет;

в) равными долями в течение оставшегося срока полезного использования

### **Тема 8. Налоговый контроль**

1. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов

в) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство

2. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

а) с шестнадцатилетнего возраста

б) с восемнадцатилетнего возраста

в) с момента получения дохода

3. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций

б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком

в) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика

### **Ключ к тесту**

Тема	Тестовое задание	
	Номер теста	Правильный вариант ответа

1. Понятие и сущность налогов	1	а
	2	б
	3	б
2. Налоговая система РФ и налоговая политика государства	1	в
	2	в
	3	б
3. Федеральные налоги и сборы	1	б
	2	б
	3	в
4. Региональные налоги	1	б
	2	б
	3	а
5. Местные налоги и сборы	1	в
	2	б
	3	г
6. Специальные налоговые режимы	1	б
	2	б
	3	в
7. Налоговый учет и налоговое планирование	1	а
	2	а
	3	в
8. Налоговый контроль	1	а
	2	а
	3	б

## 5.2. Типовое задание на понимание терминов

Ниже приводятся определения важнейших терминов по данной теме. Выберите правильное определение для каждого термина из списка:

1. Обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

2. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

3. Реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

4. Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности.

5. Граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.

1. Налог.

2. Налоговая база.

3. Объект налогообложения.

4. Сбор.

5. Физические лица.

**Ключ:** 1-1; 2-2; 3-3; 4-4; 5-5.



### 5.3. Типовое задание для решения задач/кейс-стади

**Задание 1.** С начала 201X г. менеджеру отдела сбыта А.В. Ивановой ежемесячно начисляется заработная плата в размере 42 000 руб.

В марте и июне по итогам работы за I и II кварталы работнице были выплачены премии по 8000 руб.

А.В. Иванова имеет двоих детей в возрасте 5 и 9 лет. Работница написала заявление о предоставлении ей стандартных вычетов на детей.

Рассчитайте сумму НДФЛ за 201X год.

#### Решение.

1. Определим размер налогооблагаемого дохода работника за период январь - декабрь в целях расчета налоговой базы.

В него будут включаться:

а)  $42\ 000\ \text{руб.} \cdot 12\ \text{мес.} = 504\ 000\ \text{руб.}$  - заработная плата нарастающим итогом с января по декабрь;

б)  $8\ 000\ \text{руб.} \cdot 2 = 16\ 000\ \text{руб.}$  - премии, выплаченные в указанном периоде.

2. Определим размер вычетов, которые будут предоставлены А.В. Ивановой.

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ работник имеет право получить стандартный налоговый вычет на первого и второго ребенка в размере 1400 руб. Такой вычет предоставляется работодателем в каждом месяце, доход в котором не превысит 350 000 руб. (нарастающим итогом с начала года).

Поскольку доход А.В. Ивановой в августе превысил 350 000 руб., налоговый вычет будет предоставлен только с января по июль в размере 2 800 руб. на двух детей.

Оснований для предоставления иных налоговых вычетов не имеется.

3. Определим размер налоговой базы нарастающим итогом с начала года.

Согласно п.1 ст.210 НК РФ при определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база =  $504\ 000\ \text{руб.} + 16\ 000\ \text{руб.} - (2\ 800\ \text{руб.} \cdot 7\ \text{мес.}) = 500\ 400\ \text{руб.}$

4. Рассчитаем сумму налога за 201X год:

$500\ 400\ \text{руб.} \cdot 13\% = 65\ 052\ \text{руб.}$

**Ответ:** сумма НДФЛ за 201X год составила 65 052 руб.

**Задание 2.** Организация ООО «Северное сияние» имеет в собственности основные средства на 1 января 201X г. первоначальная стоимость которых составляет 18 000 000 руб. Сумма накопленной амортизации на 1 января 2016 г. – 1 800 000 руб. Срок службы основных средств – 10 лет. Организация применяет линейный метод начисления амортизации. Льгот по налогу на имущество у организации нет. Ставка налога – 2,2%.

Рассчитайте сумму налога на имущество организации.

#### Решение.

1. Рассчитайте годовую сумму амортизационных отчислений (Аг):  $A_g = ПС / С$ , где ПС – первоначальная стоимость основных средств, руб.;

С – срок службы, лет.

$A_g = 18\ 000\ 000 / 10 = 1\ 800\ 000\ \text{руб.}$

2. Рассчитайте ежемесячную сумму амортизацию (Ае):  $A_e = A_g / 12\ \text{мес.}$

$A_e = 1\ 800\ 000 / 12 = 150\ 000\ \text{руб.}$

3. Рассчитайте остаточную стоимость имущества (ОС) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода:  $ОС = ПС - Ае$

на 01.01       $18\ 000\ 000 - 1\ 800\ 000 = 16\ 200\ 000$

на 01.02	16 200 000 – 150 000 =	16 050 000
на 01.03	16 050 000 – 150 000 =	15 900 000
на 01.04		15 750 000
на 01.05		15 600 000
на 01.06		15 450 000
на 01.07		15 300 000
на 01.08		15 150 000
на 01.09		15 000 000
на 01.10		14 850 000
на 01.11		14 700 000
на 01.12		14 550 000
на 31.12		14 400 000

4. Исчислите сумму налога (СН) за налоговый период:

СН = НБ х НС, где НБ – налоговая база (среднегодовая стоимость имущества);

СГИ = (ОС<sub>01.01</sub> + ОС<sub>01.02</sub> + ОС<sub>01.03</sub> + ... + ОС<sub>01.12</sub> + ОС<sub>31.12</sub>) / 13,

где СГИ – среднегодовая стоимость имущества.

Согласно п.4 ст.376 среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

СГИ = (16 200 000 + 16 050 000 + 15 900 000 + ... + 14 550 000 + 14 400 000) / 13 = 15 300 000 руб.

Согласно п. 1 ст. 382 НК РФ сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

СН = 15 300 000 руб. \* 2,2% = 336 600 руб.

**Ответ:** сумма налога на имущество составляет 336 600 руб.

**Задание 3.** ООО «Фирма» применяет УСН. Объектом налогообложения являются «доходы». За I квартал 201X г. получены следующие доходы:

- выручка от реализации товаров — 1 300 тыс. руб.;
- доходы от сдачи имущества в аренду (не основной вид деятельности) — 100 тыс. руб.;
- ООО «Фирма» получен кредит — 500 тыс. руб.

Определите сумму единого налога, исчисленного за I квартал 2016 г.

**Решение.**

1. Определим налоговую базу.

Согласно п.1 ст.346.18 НК РФ если объектом налогообложения являются доходы организации или индивидуального предпринимателя, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации или индивидуального предпринимателя.

НБ = 1 300 + 100 = 1 400 тыс. руб.;

2. Рассчитаем сумма налога.

Согласно п.1 ст.346.21 налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Согласно п.1 ст. 346.20 в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов.

СН = 1 400 000 \* 6 % = 84 000 руб.

**Ответ:** сумма единого налога, исчисленного за I квартал 201X года составила 84 000 руб.

#### **5.4. Примерные темы докладов**

1. Налоги древних государств.
2. Подати и сборы Древнерусского государства.
3. Налоги и сборы Российской Империи ( XIX - нач. XX вв.).
4. Мероприятия Советской власти в области налогообложения.
5. Налоги СССР в годы «новой экономической политики» (НЭПа).
6. Система обязательных платежей в военный и послевоенный период.
7. Налоги и сборы в СССР в 60-80-ых годах.
8. Налоговые системы зарубежных стран.
9. Реформирование налогообложения юридических лиц.
10. Реформирование налогообложения физических лиц.
11. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
12. Реализация налоговой политики государства в области налогообложения.
13. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
14. Система нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.
15. Налоговый Кодекс РФ – правовая основа налоговой системы Российской Федерации.
16. История возникновения и развития налога на доходы физических лиц.
17. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
18. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности хозяйствующих субъектов Российской Федерации.
19. Единый сельскохозяйственный налог: механизм исчисления и перспективы совершенствования.
20. Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
21. Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
22. Роль местных налогов в налоговой системе Российской Федерации.
23. Формы организации бизнеса и налоговое планирование.
24. Учетная политика организации как элемент налогового планирования.
25. Недоимки по налогам и сборам: причины возникновения и пути устранения.
26. Налоговые нарушения и ответственность за их совершение.

#### **5.5. Примерные темы презентаций**

- 1 История возникновения и развития налогообложения в России и за рубежом.
- 2 Экономическая роль акцизов. Механизм исчисления и взимания акциза.
- 3 Экономическая роль НДС. Механизм исчисления и взимания налога на добавленную стоимость.
- 4 Налоговые вычеты по НДС: назначение, механизм применения и пути его совершенствования.
- 5 Налог на прибыль организаций и его эволюция.
- 6 Механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути совершенствования.
- 7 Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.
- 8 Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты.
- 9 Налогообложение доходов физических лиц-резидентов Российской Федерации.
- 10 Налогообложение доходов иностранных физических лиц.
- 11 Единый сельскохозяйственный налога: механизм исчисления и перспективы совершенствования.
- 12 Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения.
- 13 Механизм исчисления и уплаты налогов организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
- 14 Механизм исчисления и уплаты транспортного налога налогоплательщиками-организациями.

15 Особенности налогообложения нефтяной (строительной, фармацевтической и т.д. – по выбору студента) отрасли.

### 5.6. Типовое задание для домашней контрольной работы

Исходные данные для выполнения контрольной работы

Показатель	Значение показателя
1. Выручка от реализации (включая НДС): — собственной продукции; — продовольственных товаров первой необходимости; — других товаров, облагаемых по ставке 20%	35 000 12 000 5 000
2. Затраты на производство продукции, в т.ч.: - стоимость материальных ценностей и услуг, отпущенных на создание продукции собственного производства; - расходы на оплату труда; - амортизация производственного оборудования; - прочие расходы, в том числе представительские расходы	7 900 ? 200 800 600
3. Учетная стоимость реализованных: — продовольственных товаров первой необходимости; — других товаров народного потребления	8 000 3 100
4. Среднесписочная численность работников предприятия (чел.) - всего,	10
5. Количество детей Смирновой С.Ю. (чел.) - в возрасте до 18 лет; - в возрасте 23 лет - студент дневной формы обучения	2 1
6. Начислена основная заработная плата работникам предприятия, всего *Ежемесячная заработная плата Смирновой С.Ю.	2 657 22,3
7. Начислена премия: — за производственные результаты, всего — в т. ч. Смирновой С.Ю. в декабре	100 10
8. Единовременная материальная помощь Смирновой С.Ю. в связи со стихийным бедствием (в июне)	3
9. Стоимость подарков от организации Смирновой С.Ю. в марте	-
10. Смирнова С.Ю. оплатила обучение своего ребенка: - студента дневной формы обучения; - вечерней формы обучения	58 -
11. Доход Смирновой С.Ю. от продажи квартиры, находившейся в собственности два года	2 500
12. Расходы Смирновой С.Ю. на приобретение новой квартиры <i>Примечание:</i> имущественным вычетом при приобретении квартиры ранее не пользовалась	-
13. - Первоначальная стоимость основных средств на начало года - Сумма начисленной амортизации на начало года <i>Примечание:</i> Срок службы основных средств - лет. Линейный метод начисления амортизации	58 000 5 500 15
14. На балансе организации числятся (ед.): - ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 88 л.с. - ВАЗ-2105 с мощностью двигателя 76 л.с. - КраЗ-5444 с мощностью двигателя 260 л.с - Организация регистрирует еще один новый автомобиль ВАЗ-21099 с мощностью двигателя 88 л.с. в месяце... - Организация сняла с регистрации один ВАЗ-2105 с мощностью двигателя 76 л.с. в месяце...	2 2 1 12 февраля 30 января
15. НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам	500
16. Поступила от покупателей в отчетном периоде предварительная оплата за продукцию собственного производства	4000
17. Отгружено продукции в счет предварительной оплаты предыдущего месяца	5000
18. Поступили на расчетный счет штрафные санкции по договору поставки товаров	12,0

### 5.7. Минимальный объем терминов глоссария

Налог, сбор, квазиалог, сущность налога, функция налога, налогоплательщик, налоговый агент, носитель налога, сборщик налогов и сборов, объект налогообложения, предмет налога,

масштаб налога, налоговая база, налоговый период, отчетный период, ставка налога, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, валовый внутренний продукт.

Перечень понятий может быть дополнен.

### **5.8. Вопросы к экзамену**

1. Историческое развитие налогообложения.
2. Налог как финансово-экономическая категория. Экономическая сущность налогов.
3. Функции налогов, их взаимосвязь.
4. Элементы налога.
5. Классификация налогов, критерии, виды и значение.
6. Налоговая система – основной инструмент регулирования экономики.
7. Система нормативных документов, регулирующих налоговые отношения.
8. Принципы построения и элементы современной налоговой системы РФ.
9. Налоговая политика, ее цель и задачи.
10. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
11. Экономическая роль налога на добавленную стоимость: плательщики, объект налогообложения, ставки налога.
12. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности. Условия освобождения от исполнения обязанности плательщика НДС.
13. Налог на добавленную стоимость Налоговые вычеты, порядок их применения. Счета-фактуры, порядок ведения журналов покупки и продаж
14. Налог на добавленную стоимость. Порядок применения 0 ставки. Порядок возмещения НДС из бюджета
15. Фискальная значимость акцизов. Акцизы: виды подакцизных товаров, плательщики, ставки налога.
16. Акцизы: объект налогообложения, ставки, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
17. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки налога.
18. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
19. Налог на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и порядок их применения
20. Роль и общая характеристика налога на прибыль. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки налога.
21. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
22. Порядок определения и состав доходов и расходов в целях налогообложения прибыли
23. Методы, применяемые при определении доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
24. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль.
25. Налоговый учет: понятие, цель, показатели, которые должны обязательно отражаться в налоговом учете каждой организации.
26. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
27. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
28. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.
29. Налог на добычу полезных ископаемых: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты.
30. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты.

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

32. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок и сроки уплаты.

33. Специальные налоговые режимы. Отличия от общего режима налогообложения.

34. Упрощенная система налогообложения: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, порядок перечисления и представления отчетности.

35. Налог на профессиональный доход.

36. Патентная система налогообложения.

37. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Плательщики, объект налогообложения, ставки, порядок исчисления, сроки уплаты.

38. Налог на игорный бизнес: плательщики, объект налогообложения, ставки налога, порядок исчисления, льготы, порядок перечисления и представления отчетности.

39. Госпошлина.

40. Налоговый контроль: понятие, виды.

41. Права и обязанности налогоплательщиков.

42. Права и обязанности налоговых органов.

43. Виды налоговых правонарушений и ответственности за их совершение.

44. Налоговое планирование: понятие, цели, задачи, принципы.

45. Методы налогового планирования.

46. Налоговая нагрузка: понятие и расчет.