Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Усынин Максим Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.10.2025 10:56:53
Уникальный программный ключ:
f498e59e83f65dd7c3ce7bb8a25cbbabb33ebc58

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Международный Институт Дизайна и Сервиса»
(ЧОУВО МИДиС)
Кафедра экономики и управления

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ ОПЦ.13 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Специальность: 38.02.07 Банковское дело
Направленность (профиль): Управление банковскими продуктами и сервисами
Квалификация выпускника: Специалист банковского дела
Уровень базового образования обучающегося: Среднее общее образование
Форма обучения: Очная
Год набора: 2026

Автор-составитель: Романова С.Е.

Челябинск 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт фонда оценочных средств 3
1.1. Область применения 3
1.2. Планируемые результаты освоения компетенций 3
1.3. Показатели оценки результатов обучения 4
2. Задания для контроля и оценки результатов освоения умений и усвоения знаний 8
3. Критерии оценивания.....33

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (далее – Фонд оценочных средств) предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОПЦ.13 Налоги и налогообложение основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования (далее – образовательной программы) по специальности 38.02.07 Банковское дело, направленность Управление банковскими продуктами и сервисами.

Форма промежуточной аттестации по семестрам:

Семестр	Форма аттестации
четвертый	Экзамен(комплексный)

Фонд оценочных средств позволяет оценить достижение обучающимися **общих (ОК) и профессиональных (ПК)компетенций:**

Общие компетенции (ОК):

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде.

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.

Профессиональные компетенции (ОК):

ПК 1.3. Осуществлять расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней

В результате изучения учебной дисциплины ОПЦ.13 Налоги и налогообложение обучающиеся должны:

уметь:

- ориентироваться в Налоговом кодексе Российской Федерации, а также в принятых в соответствии с ним законодательных и нормативных актах;
- рассчитывать суммы налогов.

знать:

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации;
- экономическую сущность налогов;
- функции и классификацию налогов;
- принципы построения и элементы налоговых систем;
- организацию налоговой службы;
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов.

Личностные результаты реализации программы воспитания

Личностные результаты реализации программы воспитания *(дескрипторы)*	**Код личностных результатов реализации программы воспитания**
Проявляющий активную гражданскую позицию на основе уважения закона и правопорядка, прав и свобод сограждан, уважения к	**ЛР 2**

историческому и культурному наследию России. Осознанно и деятельно выражающий неприятие дискриминации в обществе по социальным, национальным, религиозным признакам; экстремизма, терроризма, коррупции, антигосударственной деятельности. Обладающий опытом гражданской социально значимой деятельности (в студенческом самоуправлении, добровольчестве, экологических, природоохранных, военно-патриотических и др. объединениях, акциях, программах). Принимающий роль избирателя и участника общественных отношений, связанных с взаимодействием с народными избранниками	
Ориентированный на профессиональные достижения, деятельно выражающий познавательные интересы с учетом своих способностей, образовательного и профессионального маршрута, выбранной квалификации	**ЛР 6**
Осознающий и деятельно выражающий приоритетную ценность каждой человеческой жизни, уважающий достоинство личности каждого человека, собственную и чужую уникальность, свободу мировоззренческого выбора, самоопределения. Проявляющий бережливое и чуткое отношение к религиозной принадлежности каждого человека, предупредительный в отношении выражения прав и законных интересов других людей	**ЛР 7**
Демонстрирующий навыки анализа и интерпретации информации из различных источников с учетом нормативно-правовых норм	**ЛР 14**
Демонстрирующий готовность и способность к образованию, в том числе самообразованию, на протяжении всей жизни; сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности.	**ЛР 15**
Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. (в ред. Приказа Минпросвещения России от 17.12.2020 N 747)	**ЛР 16**
Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. (в ред. Приказа Минпросвещения России от 17.12.2020 N 747)	**ЛР 18**
Необходимость самообразования и стремящийся к профессиональному развитию по выбранной специальности.	**ЛР 19**
Иметь базовую подготовленность к самостоятельной работе по своей специальности на уровне специалиста с профессиональным образованием	**ЛР 20**
Открытость к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.	**ЛР 21**
Активно применять полученные знания на практике.	**ЛР 22**

1.2. Планируемые результаты освоения компетенций

В результате освоения программы учебной дисциплины ОПЦ.13 Налоги и налогообложение учитываются планируемые результаты освоения общих (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций:

Код компетенций	Содержание компетенции	Планируемые результаты освоения компетенций
ОК 01	Выбирать способы решения задач	**Умения:** распознавать задачу и/или проблему в

	профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	профессиональном и/или социальном контексте**;** анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части**;** определять этапы решения задачи выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определять необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
		Знания: − актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	**Умения:** определять задачи для поиска информации**;** определять необходимые источники информации планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска**;** оформлять результаты поиска, применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач
		Знания: номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации, современные средства и устройства информатизации − порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием

		цифровых средств
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	**Умения:** организовывать работу коллектива и команды взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
		Знания: − психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
ОК 05.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	**Умения:** грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе
		Знания: особенности социального и культурного контекста; − правила оформления документов и построения устных сообщений
ПК 1.3	Осуществлять расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней	**Умения:** - начислять основные виды налогов и сборов, страховых взносов; - проводить расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней;
		Знания: - порядок исчисления основные виды налогов и сборов, страховых взносов; основные методы и способы обслуживания счетов бюджетов различных уровней.

1.3. Показатели оценки результатов обучения

Содержание учебной дисциплины	**Результаты обучения (ОК, ПК, ЛР)**	**Вид контроля**	**Наименование оценочного средства/форма контроля**
4 семестр			
Раздел 1. Концептуальные основы налогообложения			
Тема 1.1. Экономическая сущность налогов	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Подготовка рефератов и защита докладов с презентацией на одну из предложенных тем Проверка домашней работы (составление таблицы по заданной теме)
Тема 1.1-1.3	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Итоговый тест по разделу
Раздел 2. Виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов			
Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05	Текущий	Решение задач Контрольная работа

	ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22		
Тема 2.2. Акцизы	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач
Тема 2.3. Налог на прибыль организации	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач Заполнение образца действующей декларации по налогу на прибыль Контрольная работа
Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач Заполнение налоговой декларации по форме 3-НДФЛ Контрольная работа
Тема 2.5. Страховые взносы	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач
Тема 2.6. Налог на добычу полезных ископаемых	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач
Тема 2.9. Налог на имущество организаций. Налог на имущество физических лиц	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач
Тема 2.10. Транспортный налог	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач
Тема 2.12. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Текущий	Решение задач
Промежуточная аттестация	ОК 01, ОК 02, ОК 04, ОК 05 ПК 1.3. ЛР 2,6,7,14-16,18-22	Промежуточный	Экзамен

Система контроля и оценки результатов освоения умений и усвоения знаний

В соответствии с учебным планом по учебной дисциплине ОПЦ.13Налоги и налогообложение предусмотрен текущий контроль во время проведения занятий и промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета с выставлением итоговой оценки за весь курс.

2. Задания для контроля и оценки результатов освоения умений и усвоения знаний

2.1. Задания для текущего контроля

РАЗДЕЛ 1. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Тема 1.1 Экономическая сущность налогов

Практическое занятие № 1.

Задание № 1. Подготовьте реферативное изложение материала по одной из предложенных тем и сделайте по нему доклад и презентацию.

Цель: Расширение и закрепление знаний в области возникновения налогов, в частности в России, их формирование на основе существовавших налоговых теорий, а также их использование в современной налоговой системе России

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Заслушивание докладов по темам рефератов
2. Обсуждение вопросов по заслушанным темам рефератов в группе.

Темы рефератов

1. Налоги в античном мире, их виды, содержание.
2. Налоги в средневековой Европе, их виды, экономическое содержание.
3. Налоги в древней Руси, их виды, отличительные особенности.
4. Необычные налоги в истории человеческой цивилизации.
5. Налоговая теория выгоды, обмена (атомистическая теория), ее содержание.
6. Неоклассическая теория государственных финансов и налогов, ее содержание.
7. Налоговая теория наслаждения, ее содержание.
8. Налоговая теория жертвы, ее содержание.
9. Налоговая теория коллективных потребностей, ее основные положения.
10. Кейнсианская теория налогов и государственных финансов.
11. Налоговая теория «экономики предложения», ее отличительные особенности.
12. Учение о налогах в России. Труды М.М. Сперанского, Н.И. Тургенева, И. Горлова, В. Лебедева, И.И. Янжула, М.П. Веселковского и др. о государственных финансах и налогах и их использование в современной налоговой системе России.
13. Налоговое бремя коммерческой фирмы в разных странах мира.
14. Налоговые системы в разных странах мира.
15. Налоговое бремя физического лица в разных странах мира.
16. Задачи и пути дальнейшего совершенствования современной налоговой системы России.

3. Проверка домашней работы по составлению таблицы «Группировка налогов и специальных режимов по уровню принадлежности власти»

Тема 1.1-1.3

Практическое занятие № 2.

Задание № 1. Пройдите итоговый тест по разделу 1 «Концептуальные основы налогообложения»

Цель: Проверка и оценка качества освоения полученных умений и знаний по разделу 1 «Концептуальные основы налогообложения»

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Проведение итогового теста по разделу 1 «Концептуальные основы налогообложения»

Вариант I

1. **Дайте определение понятию налога**

2. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов недолжны быть больше налоговых поступлений:

а. принцип равенства и справедливости

б. принцип подвижности

в. принцип всеобщности

г. принцип экономности

3. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:

а. налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения

б. налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов

в. налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги

4. К каким налогам относится транспортный налог по принадлежности к уровню власти:

а. федеральным

б. местным

в. региональным

5. Как классифицируются налоги в зависимости от формы взимания:

а. федеральные, региональные и местные

б. общие и специальные

в. прямые и косвенные

г. простые и сложные

6. К правам налоговых органов относится:

а. возврат излишне взысканных с налогоплательщика налогов

б. своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет

в. обследование любых производственных и складских помещений налогоплательщика, используемых им для получения дохода

7. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

а. бюджетный кодекс РФ

б. таможенный кодекс РФ

в. налоговый кодекс РФ

г. бюджетный и налоговый кодексы РФ

8. К правам налоговых органов относится:

а. проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства

б. возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов

в. требование от налогоплательщиков представления документов по установленной форме, являющихся основанием для расчета и уплаты налогов

9. ФНС России находится в ведении и подчинении:

а. Министерства образования и науки Российской Федерации

б. Министерства финансов России

в. МВД России

г. Федерального казначейства РФ

10. К обязанностям налоговых органов относится:

а. приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков

б. соблюдение налоговой тайны

в. подача исков в арбитражные суды

11. Дайте определение понятию налоговые агенты

12. К каким налогам относится земельный налог по принадлежности к уровню власти:

а. федеральным

б. местным

в. региональным

13. Налоги, устанавливаемые НКРФ и обязательные к уплате на всей территории РФ:

а. федеральные

б. местные

в. региональные

г. специальные налоговые режимы

14. К функциям налогов относятся:

а. фискальная, распределительная, регулирующая, контрольная

б. фискальная, распределительная, контрольная

в. фискальная, стимулирующая, воспроизводственная контрольная

г. фискальная, стимулирующая, дестимулирующая, воспроизводственная контрольная

15. Как классифицируются налоги по степени обложения:

а. пропорциональные и косвенные

б. прямые и косвенные

в. прогрессивные, пропорциональные, регрессивные

г. прогрессивные, регрессивные

16. Дайте определение понятию налоговый период

17. К каким налогам относится налог на прибыль организации по принадлежности к уровню власти:

а. федеральным

б. местным

в. региональным

18. Налоговая ставка - это:

а. процентная величина от объекта налогообложения

б. величина налоговых начислений на единицу налоговой базы

в. фиксированная величина от объекта налогообложения

19. Прогрессивное налогообложение - это:

а. уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы

б. увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы

в. когда налоговая ставка не изменяется

20. Дайте определение понятию налоговая система

Вариант II

1. Дайте определение понятию сбора

2. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов недолжны быть больше налоговых поступлений:

а. принцип равенства и справедливости

б. принцип подвижности

в. принцип всеобщности

г. принцип экономности

3. В чем заключается принцип справедливости налогообложения:

а. налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения

б. налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов

в. все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам

г. налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги

4. К каким налогам относится налог на игорный бизнес по принадлежности к уровню власти:

а. федеральным

б. местным

в. региональным

5. К правам налоговых органов относится:

а. проведение разъяснительной работы среди налогоплательщиков по вопросам налогового законодательства

б. своевременная постановка налогоплательщиков на налоговый учет

в. проведение налоговых проверок

6. К правам налогоплательщиков относится:

а. возврат и зачет излишне взысканных и излишне уплаченных налогов

б. уплата законно установленные налоги и сборы

в. предоставление в налоговые органы документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов

7. Земельный налог:

а. полностью зачисляется в местный бюджет

б. распределяется между местным и федеральным бюджетом

в. распределяется между федеральным и региональным бюджетом

8. ФНС России находится в ведении и подчинении:

а. Министерства образования и науки Российской Федерации

б. Министерства финансов России

в. МВД России

г. Федерального казначейства РФ

9. К обязанностям налоговых агентов относится:

а. приостановление операций по расчетному счету налогоплательщиков

б. правильное и своевременное исчисление, удержание из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам и перечисление налогов в бюджетную систему РФ

в. использовать налоговые льготы

10. Дайте определение понятию налоговые органы

11. К каким налогам относится акцизы по принадлежности к уровню власти:

а. федеральным

б. местным

в. региональным

12. Налоги, устанавливаемые НКРФ и законами субъектов РФ и обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов РФ:

а. федеральные

б. местные

в. региональные

г. специальные налоговые режимы

13. Контрольная функция налогов предполагает:

а. достижение с помощью налоговых механизмов, имеющих экономическую природу, тех или иных целей социально-экономического развития страны

б. осуществление контроля через налоги за финансово-хозяйственной деятельностью организаций и граждан, а также за источниками доходов и расходов

в. осуществление контроля за формированием финансовых ресурсов государства, собранных в бюджетной системе

г. распределение общественных доходов между различными категориями населения

14. Как классифицируются налоги по степени обложения:

а. пропорциональные и косвенные

б. прямые и косвенные

в. прогрессивные, пропорциональные, регрессивные

г. прогрессивные, регрессивные

15. Дайте определение понятию объект налогообложения

16. Кумулятивный способ исчисления налога предполагает:

а. исчисление налоговой базы итогом с начала налогового периода; причитающаяся к уплате в бюджет сумма налога определяется за каждый налоговый период, вне зависимости от суммы налога, исчисленного в предыдущем налоговом периоде

б. исчисление налога нарастающим итогом с начала налогового периода; причитающаяся к уплате в бюджет сумма налога также определяется нарастающим итогом, но уменьшается на сумму налога удержанного ранее

в. исчисление налоговой базы по частям за каждый налоговый период, вне зависимости от суммы налога, исчисленного в предыдущем налоговом периоде

17. Налоговая база - это:

18. Представительные органы власти субъектов РФ, устанавливая региональные налоги, в своих нормативных правовых актах самостоятельно отражают:

а. объект налога

б. налоговую базу

в. налоговые льготы

г. налоговый период.

19. К косвенным налогам относят:

а. налог на прибыль организации, НДС, акцизы, налог на имущество организаций

б. налог на прибыль организации, НДС, акцизы

в. НДС, акцизы

г. НДС, акцизы, налог на имущество организаций

20. Перечислите признаки налога

РАЗДЕЛ 2. ВИДЫ НАЛОГОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ПОРЯДОК ИХ РАСЧЕТОВ

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

Практическое занятие № 3.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять НДС к уплате в бюджет, определять сроки уплаты и сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 21 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1. Медицинская организация оказывает населению платные медицинские услуги (по диагностике, профилактике и лечению) и косметические услуги, для чего использовала собственные помещения, и часть помещений арендовала. Стоимость аренды составляет
42 000 руб. в месяц (в том числе НДС). Приобретены (оплачены) лекарственные средства, которые используются для оказания косметических услуг на сумму 235 000 руб. (в том числе НДС).

В I квартале организация оказала медицинские услуги на сумму 1 500 000 руб. (без НДС) и косметические услуги на сумму 800 000 руб. (без НДС).

Учетная политика для целей налогообложения «по отгрузке». Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Указать сроки уплаты НДС и суммы НДС надлежащие к уплате в данные сроки. Указать срок предоставления налоговой декларации.

Задача 2. ООО «Старт» имеет следующие показатели за II квартал 2017 года;

Наименование показателей	Сумма по операции, в руб.
Отгружено продукции собственного производства По ставке 18% По ставке 10%	 700 000 1 240 000
Получена предоплата на предстоящую отгрузку продукции по ставке 18% , с НДС	300 000
Оказаны сторонней организацией услуги автотранспорта и строй механизмов, с НДС - из них оплачено-	420 000 50%
Выполнены СМР для собственных нужд – без НДС	290 000
Переданы на безвозмездной основе объекты соцкультбыта органам Местного самоуправления	148 000
Оплачены счета-фактуры за сырье для производственных нужд по ставке – 18%, с НДС	420 000
Оплачены счета-фактуры за э/энергию для производства продукции с НДС	43 000
Оплачен счет-фактура за аренду производственных помещений в месяц с НДС	25 000

Учетная политика для целей налогообложения «по отгрузке». Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за II квартал 2017 г. Указать сроки уплаты НДС и суммы НДС надлежащие к уплате в данные сроки. Указать срок предоставления налоговой декларации.

Задача 3. Организация занимается производством металлических конструкций. Данные бухгалтерского учета за налоговый период составили:

- реализована продукция на сумму 6 800 000 руб., в том числе НДС;
- перечислен аванс поставщикам сырья и материалов 520 000 руб., в том числе НДС;
- приобретены материалы для производственных нужд на сумму 4 200 000 руб., в том числе НДС;
- реализовано имущество в форме залог 190 000 руб. с НДС;
- передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе детский сад 850 000 руб.

Рассчитать НДС к уплате в бюджет.

Задание № 2. Контрольная работа

Цель: Проверка и оценка качества освоения полученных умений и знаний по исчислению сумм НДС к уплате в бюджет.

ХОД ЗАНЯТИЯ: Проведение контрольной работы по теме «Налог на добавленную стоимость»

ВАРИАНТ I

Задача 1

Медицинская организация оказывает населению платные медицинские услуги (по диагностике, профилактике и лечению) и косметические услуги, для чего использовала собственные помещения, и часть помещений арендовала. Стоимость аренды составляет 35 000 руб. в месяц (в том числе НДС). Приобретены (оплачены) лекарственные средства, которые используются для оказания косметических услуг на сумму 830 000 руб. (в том числе НДС).

В I квартале организация оказала медицинские услуги на сумму 2 400 000 руб. (без НДС) и косметические услуги на сумму 1 200 000 руб. (без НДС). Акцептованы, но не оплачены счета за водоснабжение, водоотведение, отопление, освещение в сумме 180 000 (в том числе НДС).

Учетная политика для целей налогообложения «по отгрузке». Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

ООО «Элист» имеет следующие показатели за III квартал 2017 года:

Наименование показателей	Сумма по операции, в руб.
Отгружено продукции собственного производства (без НДС) По ставке 18% По ставке 10%	 1 400 000 1 720 000
Получена предоплата на предстоящую отгрузку продукции по ставке 18% (в том числе НДС)	480 000
Оказаны сторонней организацией услуги автотранспорта и строй механизмов (в том числе НДС) - из них оплачено-	520 000 30%
Выполнены СМР для собственных нужд – без НДС	340 000
Переданы на безвозмездной основе объекты основных средств муниципальному учреждению	160 000
Оплачены счета-фактуры за сырье для производственных нужд по ставке – 18% (в том числе НДС)	820 000
Оплачены счета-фактуры за э/энергию для производства продукции (в	

том числе НДС)	62 000
Оплачен счет-фактура за аренду производственных помещений за III квартал 2017 г. (в том числе НДС)	105 000

Учетная политика для целей налогообложения «по отгрузке». Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за III квартал 2017 г. Указать сроки уплаты НДС и суммы НДС надлежащие к уплате в данные сроки. Указать срок предоставления налоговой декларации.

ВАРИАНТ II

Задача 1

Организация занимается производством корпусной мебели. В налоговом периоде отгружено 150 комплектов по цене 55 000 руб. (без НДС) за комплект, из которых оплачено 80 комплектов. Получена предоплата в счет предстоящих поставок 2 800 000 руб. (в том числе НДС). За аренду помещения за налоговый период уплачено 120 000 руб. (в том числе НДС).

Организация получила от поставщиков и оприходовала сырье и материалы на сумму
2 600 000 руб. (в том числе НДС). Кроме того оплачены счета водоснабжение, водоотведение, отопление, освещение в сумме 280 000 (в том числе НДС).

Организация оказала услуги по договору комиссии. За это получило комиссионные вознаграждение в размере 200 000 руб. (в том числе НДС).

Учетная политика для целей налогообложения «по отгрузке». Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2

Хлебокомбинат имеет следующие показатели за I квартал 2017 года:

Наименование показателей	Сумма по операции, в руб.
Реализовано хлеба по оптовым ценам (в том числе НДС)	1 860 000
Реализовано тортов по оптовым ценам (в том числе НДС)	620 000
Получена предоплата на предстоящую отгрузку хлеба (в том числе НДС)	480 000
Оказаны сторонней организацией транспортные услуги (в том числе НДС)	380 000
Передан на безвозмездной основе детский сад органам местного самоуправления	2 600 000
Оплачены счета-фактуры за сырье для производственных нужд по ставке – 18% (в том числе НДС)	760 000
Оплачены счета-фактуры за э/энергию для производства продукции (в том числе НДС)	116 000
Оплачен счет-фактура за аренду производственных помещений, в месяц (без НДС)	26 000

Учетная политика для целей налогообложения «по отгрузке». Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за I квартал 2017 г. Указать сроки уплаты НДС и суммы НДС надлежащие к уплате в данные сроки. Указать срок предоставления налоговой декларации.

Тема 2.2. Акцизы

Практическое занятие № 4.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять акцизные сборы, определять сроки уплаты и сроки предоставления налоговой декларации по акцизам.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 22 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

В январе табачная фабрика реализовала 300 тыс. сигарет с фильтром по отпускной цене 1200000 руб. без акциза и НДС. Определить сумму акцизного сбора, начислить НДС и определить выручку табачных изделий за январь.

Задача 2

Для составления калькуляции себестоимости определения розничной цены на 1 дал (10 литров) алкогольного напитка крепостью 40 Градусов имеются следующие данные:

Показатели	Значение показателей
Сырье и основные материалы	280 руб. 60 коп.
Вспомогательные материалы	180 руб. 80 коп.
Топливо, электроэнергия	240 руб. 20 коп.
З/п	220 руб.
Страховые взносы, в т.ч. страхование от несчастных случаев	32%
Рентабельность, планируемая предприятием	20 %
Ставка акциза за 1 литр безводного этилового спирта	523 руб.
Ставка НДС	18%
Надбавка организации розничной торговли	25%
Емкость посуды	0,5 литра

Определить розничную цену за одну бутылку продукции.

Задача 3

Организация «Аквант», выпускающая и реализующая алкогольную продукцию, для исчисления акцизов за январь текущего года имеет следующие данные:

- произведено и реализовано водки с содержанием спирта 40% - 30000 литров;
- списано оплаченного спирта на производство продукции с учетом нормативных потерь – 1,87%;
- ставка акциза за 1 литр спирта – 107 руб.;
- ставка акциза за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизных товарах – 523 руб.

Определить сумму акциза за налоговый период, подлежащего уплате в бюджет.

Тема 2.3. Налог на прибыль организации

Практическое занятие № 5.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять сумму налога на прибыль организации, в т.ч. в бюджеты различных уровней, определять сроки уплаты и сроки предоставления налоговой декларации по налогу на прибыль.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 25 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

ООО «Астра» в I квартале получило доходы:

- доходы от реализации товаров работ услуг – 1600000 руб.
- доходы от сдачи имущества в аренду – 200000 руб.

Организацией были осуществлены следующие расходы за I квартал:

- расходы, связанные с производством и реализацией продукции – 1100000 руб.
- расходы на содержание имущества, переданного в аренду – 70000 руб.
- убытки от хищений, виновное лицо по которым не установлено – 25000 руб.

В I квартале организация уплатила авансовый платеж по налогу на прибыль в размере 100000 руб.

Рассчитать сумму налога за I квартал, подлежащую к уплате в бюджет.

Задача 2

ООО «ПластОкно» произвело и реализовало пластиковые окна в I квартале 2017 года. Организация осуществила операции, приведенные в таблице 1:

Таблица 1

№ п/п	Наименование операции	Количество, шт.	Цена за шт., руб.	Сумма, руб.
1.	Реализована продукции собственного изготовления (пластиковые окна)	200	18 500	
2.	При инвентаризации склада выявлены излишки ТМЦ	5	18 500	
3.	Получен доход от долевого участия в деятельности другой организации	-	-	70 000
4.	Доходы от сдачи имущества в аренду	-	-	150 000
5.	Приобретено сырье и материалы для производства пластиковых окон	-	-	2 100 000
6.	Оплата труда	-	-	350 000
7.	Страховые платежи в пользу работников	-	-	112 000
8.	Сумма амортизации основных средств	-	-	50 000
9.	Оплачены штрафы за невыполнение условий договора - поставки	-	-	19 000
10.	Перечислены штрафы за несвоевременную уплату налога в бюджет	-	-	12 000
11.	Представительские расходы	-	-	16 000

Рассчитать:

1. Налоговую базу по налогу на прибыль организации.
2. Налог на прибыль организации за I квартал.
3. Налог на прибыль по бюджетам разного уровня.

Задача 3

ООО «Лира» производит и реализует продукцию. В I квартале текущего года осуществила операции, приведенные в таблице 1:

Таблица 1

№ п/п	Наименование операции	Количество, шт.	Цена за шт., руб.	Сумма, руб.
1.	Реализована продукции собственного изготовления (без НДС)	50 000	80	
2.	Реализованы на сторону ранее приобретенные товары (без НДС)	45	6 000	
3.	Получены запчасти при демонтаже 3-х станков	15	900	
4.	При инвентаризации склада выявлены излишки ТМЦ – готовая продукция	20	100	
5.	Приобретено сырье для производства	-	-	1 200 000

	продукции (в т.ч. НДС)			
6.	Оплата труда	-	-	600 000
7.	Страховые платежи в пользу работников	-	-	192 000
8.	Произведены расходы на оплату труда аудитора, осуществляющего консультационную деятельность по договору подряда	-	-	8 000
9.	Получены убытки в виде потерь от брака	-	-	5 000
10.	Расходы на приобретение призов для рекламной кампании			20 000

Рассчитать налог на прибыль организации за I квартал.

Указать сроки представления налоговых расчетов по авансовому платежу по налогу на прибыль за I квартал и сроки уплаты налога за I квартал.

Задание № 2. Заполните образец действующей декларации по налогу на прибыль на основе рассчитанных данных по задаче 3.

Цель: освоить порядок заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Приступая к выполнению задания изучите Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме».

2. Заполните образец действующей декларации по налогу на прибыль за I квартал на основе рассчитанных данных по задаче 3.

Задание № 3. Контрольная работа

Цель: Проверка и оценка качества освоения полученных знаний по теоретическим основам налога и умений по исчислению сумм налога на прибыль организации, в т.ч. в бюджеты различных уровней.

ХОД ЗАНЯТИЯ: Проведение контрольной работы по теме «Налог на прибыль организации»

ВАРИАНТ I

1. **Дайте характеристику налога на прибыль организации** (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога).

2. Решите задачу.

Организация производит книжные полки.

Данные для расчета за I квартал (в рублях):

- выручка от реализации продукции, работ и услуг без НДС – 1 300 000;
- затраты на производство и реализацию - 900 500;
- доходы от реализации основных средств – 80 000;
- доходы от реализации нематериальных активов – 20 000;
- дивиденды, полученные по акциям организации от других российских организаций – 15000;
- доходы, полученные от долевого участия – 12 000;
- штраф, пени, неустойки за невыполнение договорных обязательств покупателями - полученные – 7 000;

- штраф, пени, неустойки за невыполнение договорных обязательств уплаченные - 6 000.

Необходимо определить:

- доходы от реализации работ и услуг;
- прибыль организации;
- сумму налога на прибыль в бюджеты всех уровней;
- сумму налога с доходов в виде дивидендов у источника выплат.

ВАРИАНТ II

1. **Дайте характеристику налога на прибыль организации** (налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, порядок определения доходов и расходов для целей налогообложения, налоговые ставки, налоговый период, отчетный период, порядок исчисления налога и авансовых платежей, сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты налога).

2. Решите задачу.

Организация производит и реализует продукцию. Во II квартале текущего года осуществила операции, приведенные в таблице 1:

Таблица 1

№ п/п	Наименование операции	Количество, шт.	Цена за шт., руб.	Сумма, руб.
1.	Реализована продукции собственного изготовления (без НДС)	20 000	150	
2.	Реализованы на сторону ранее приобретенные товары (без НДС)	15	8 000	
3.	При инвентаризации склада выявлены излишки ТМЦ – готовая продукция	10	200	
4.	Приобретено сырье для производства продукции (в т.ч. НДС)	-	-	1 200 000
5.	Оплата труда	-	-	800 000
6.	Страховые взносы в пользу работников	-	-	256 000
7.	Произведены расходы на оплату труда юрисконсульта, осуществляющего консультационную деятельность по договору подряда	-	-	18 000
8.	Получены убытки в виде потерь от брака	-	-	5 000
9.	Расходы на приобретение призов для рекламной кампании			40 000

Рассчитать налог на прибыль организации за I квартал, в том числе сумму налога на прибыль в бюджеты всех уровней.

Указать сроки представления налоговых расчетов по авансовому платежу по налогу на прибыль за I квартал и сроки уплаты налога за I квартал.

Тема 2.4. Налог на доходы физических лиц

Практическое занятие № 6.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять сумму налога на доходы физических лиц, пользоваться налоговыми вычетами.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 23 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

Физическое лицо имеет двух детей в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде получает следующие доходы (ежемесячно):

- заработная плата – 25000 руб.;
- премия – 25% от заработной платы;
- уральский коэффициент – 15 %;
- оплата проезда – 700 руб.;
- оплата питания -1680,5 руб.

Кроме того в январе были получены материальная помощь в размере 3500 руб. и подарок на сумму 5000 руб.

В марте получен подарок в размере 5400 руб.

Определить сумму НДФЛ за 3 месяца

Задача 2

Физическое лицо, имеющее двоих несовершеннолетних детей, в текущем налоговом периоде получило доходы:

- по основному месту работы в сумме 260000 руб.

В данном налоговом периоде были осуществлены следующие расходы:

- оказана благотворительная помощь детскому дому – 130000 руб.;
- оплачено свое обучение в вузе на курсах профессиональной переподготовки – 30000 руб.;
- оплачено (в равных долях с женой) обучение дочери в вузе – 65000 руб.;
- оплачено лечение жены в стационаре – 30000 руб.

Расходы, произведенные налогоплательщиком в налоговом периоде подтверждены документально.

Определить:

- сумму удержанного налога за налоговый период;
- сумму исчисленного налога с учетом социальных налоговых вычетов;
- сумму налога, подлежащую возврату из бюджета налогоплательщику.

Задача 3

Физическому лицу за работу на основании трудового договора организация выплатила в январе – 45000 руб., в феврале – 43000 руб., в марте – 44000 руб., апреле 44000 руб., в мае- декабрь – 46000 руб.

Физическое лицо имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет, студент очной формы обучения. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру – 2350000 руб. Исчислить НДФЛ за налоговый период.

Задача 4

Корреспондент Марков Д.С. написал статью, стоимость работы оценивается в 15000 руб. При этом для сбора материалов ему пришлось выезжать в другой регион. Стоимость проезда составила 3500 руб. Расходы документально подтверждены и корреспондентом написано заявление на представление профессионального вычета. Рассчитать сумму НДФЛ к уплате по авторскому договору.

Задача 5

Физическому лицу на основании трудового договора организация выплатила:

В январе-45 000 руб.;

В феврале-40 000 руб.

В марте 42 000 руб.

В апреле-44 000 руб.

В мае-42 000 руб.

В июне-45 000 руб.

С июля по декабрь – ежемесячно 42 000 руб. Физическое лицо является Героем РФ . Также физическое лицо является опекуном и воспитывает ребенка в возрасте 16 лет.

В апреле от работодателя получена материальная помощь в размере 6200 руб.

В августе получен подарок от работодателя в размере 4000 рублей.

В июне физическое лицо было отправлено в командировку в Краснодар на 5 дней, размер суточных составил 1200 рублей.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задание № 2. Заполнение налоговой декларации по форме 3-НДФЛ

Цель: освоить порядок заполнения налоговой декларации по форме 3-НДФЛ в электронной форме по данным рассчитанным в задаче 1.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Приступая к выполнению следующего задания, изучите Приказ ФНС России от 24.12.2014 № ММВ-7-11/671@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме» (с последующими изменениями и дополнениями).

2. Заполните образец действующей декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) по данным рассчитанным в задаче 1.

Задание № 3. Контрольная работа

Цель: Проверка и оценка качества освоения полученных знаний и умений по исчислению сумм налога на доходы физических лиц, применению стандартных налоговых вычетов.

ХОД ЗАНЯТИЯ: Проведение контрольной работы по теме «Налог на доходы физических лиц»

Контрольная работа на тему «Налог на доходы физических лиц»

На основании данных таблицы №1 рассчитать за полугодие календарного года:

1. Доход нарастающим итогом с начала года;
2. Налоговую базу;
3. Сумму налога на доходы физических лиц за первое полугодие

Таблица 1

Показатель		Варианты								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
Гражданин имеет основное место работы (оформлен на работу по трудовой книжке)		Инвалид 2 гр	Одинокий родитель	-	-	Вдова	-	-	-	Герой России
Имеет на иждивении (право на получение налоговых вычетов подтверждено документально)		Дочь в возрасте 13 лет	Сына в возрасте 16 лет и дочь в возрасте 20 лет - студентка заочной формы обучения	Сына-студента очной формы обучения в возрасте 20 лет	Дочь в возрасте 15 лет и сына в возрасте 17 лет	Дочь в возрасте 16 лет Студентка очной формы обучения	Сын в возрасте 5 лет	Дочь в возрасте 10 лет	Дочь в возрасте 12 лет и близнецы в возрасте 3 лет	Дочь и сын в возрасте 16 лет
1	В полугодии календарного года по месту основной работы получал доходы:									
1.1	Должностной оклад (руб.)	30 000	4 000	5 000	35 000	4 000	8 000	48 000	72 000	45 000
1.2	Ежемесячно выплачивалась премия (%) от оклада	20	-	20	30	20	-	25	25	30
1.3	Выплаты, связанные с районным регулированием(%)	15	15	15	15	15	15	15	15	15
2.	В календарном году гражданин имел следующие разовые доходы:									
2.1	Был направлен в командировку (по России):	Апрель 4 дня	Февраль 5 дней	Март 10 дней	Июнь 7 дней	Март 3 дня	Май 4 дня	Январь 8 дней	Май 10 дней	Апрель 5 дней
	Суточные (из средств предприятия), в руб.	1500	1600	1300	1400	950	1200	1500	1450	1300
2.2	Получил материальную помощь	Март 6300	Май 4000	Апрель 5500	Февраль 6000	Июнь 4000	Апрель 8000	Февраль 3700	Июнь 5000	Март 3500
2.3	Получил подарок от предприятия (работодателя)	-	Апрель 5000	Март 4800	-	Апрель 5200	Май 4500	Июнь 6000	Январь 4200	Февраль 6500

Тема 2.5 Страховые взносы

Практическое занятие № 7.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять суммы страховых взносов.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 34 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

В организации начислена з/пл в размере 1 600 тыс.руб. Начислена премия за производственные успехи в размере 200 тыс.руб. и пособия по временной нетрудоспособности в сумме 60 000 руб. Начислите страховые взносы (без учёта взносов на страхование производственного травматизма) за период.

Задача 2

Работнику предприятия по итогам года начислены следующие выплаты:

- заработная плата в денежной форме - 360 540 руб.;
- заработная плата в натуральной форме собственной сельскохозяйственной продукцией – 16 200 руб.;
- премия – 40 000 руб.;
- доплата за работу по совместительству - 6 000 руб.;
- дивиденды из чистой прибыли предприятия - 15 000 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности - 13 200 руб.;
- оплата медицинскому учреждению расходов на лечение работника (за счет средств, оставшихся после уплаты налога на прибыль организации) - 22 000 руб.

Определите общую сумму подлежащих уплате страховых взносов за текущий год.

Тема 2.6. Налог на добычу полезных ископаемых

Практическое занятие № 8.

Задани № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять сумму налога на добычу полезных ископаемых.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 26 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1.

Организация занимается добычей каменного угля. За отчётный год было добыто 135 млн. т. Себестоимость добычи и рыночная стоимость 1 т угля составили соответственно 5350 и 11500 руб. Рассчитайте сумму налога на добычу полезных ископаемых, подлежащих уплате в текущем году.

Задача 2.

Организация занимается добычей калийной соли. Добыча калийной соли в марте текущего года составила 400 тонн. Реализовано 320 тонн добытой соли, из них 110 тонн на внутреннем рынке по цене 250 руб. за тонну с НДС, 40 тонн – по цене 270 руб. за тонну с НДС; 170 тонн на внешнем рынке по цене - 130 $. Курс банка России на дату отгрузки – 58,156; на дату оплаты - 58,429. Кроме того 50 тонн калийной соли добытой в прошлом налоговом периоде было реализовано по 190 руб. за тонну с НДС. Доходы и расходы учитываются методом начислений (по отгрузке). Определить сумму НДПИ, указать сроки уплаты и сроки представления налоговой декларации.

Тема 2.9. Налог на имущество организаций. Налог на имущество физических лиц

Практическое занятие № 9.

Задание № 1. Решите задачи

Цель: научиться правильно исчислять сумму налога на имущество организаций.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и глав 30 и 32 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

Остаточная стоимость основных средств, числящихся на балансе предприятия и признаваемых объектом налогообложения, в 2016 году составила:

на 1 января- 352000 руб.

на 1 февраля- 450000 руб.

на 1 марта-260000 руб.

на 1 апреля-270000 руб.

на 1 мая-270000 руб.

на 1 июня-275000 руб.

на 1 июля-275000 руб.

на 1 августа-280000 руб.

на 1 сентября, 1 октября, l ноября, 1 декабря 2016 г. и 1 января 2017 года-290000 руб.

Определить налоговую базу в каждом отчетном периоде и сумму налога на имущество организации.

Задача 2

Рассчитать сумму налога на имущество организации за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев и год.

Данные для расчета приведены в таблице 1.

Таблица 1

Стоимость основных средств по состоянию на каждое 1-ое число месяца за 2016 г., тыс. руб.

Отчетные данные на начало каждого месяца	Первоначальная стоимость основных средств	Сумма начисленного износа	Остаточная стоимость основных средств
1 января	3 000	700	
1 февраля	3 000	720	
1 марта	3 000	740	
1 апреля	3 000	760	
1 мая	3 200	780	
1 июня	3 200	805	
1 июля	3 200	825	
1 августа	2 950	820	
1 сентября	2 950	840	
1 октября	3 150	865	
1 ноября	3 150	889	
1 декабря	3 150	940	
1 января	3150	1020	

Тема 2.10. Транспортный налог

Практическое занятие № 10.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять суммы транспортного налога к уплате в бюджет, определять сроки уплаты и сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 28 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

Организация имеет на балансе зарегистрированные автотранспортные средства.

Мощность двигателя каждого из них составляет: ВАЗ-21093 – 70 л.с. (4 единицы), ВАЗ-21043 – 72 л. с. (10 единиц), ГАЗ-3110 – 90 л.с. (6 единиц).

В феврале организация продала два легковых автомобиля ВАЗ-21093 – 70 л.с.

В мае организация приобрела автомобиль Mersedes C 200 – 129 л.с.

Рассчитать авансовые платежи транспортного налога за I и II квартал текущего года и указать срок уплаты в бюджет.

Задача 2

На балансе организации числятся следующие зарегистрированные транспортные средства:

ВАЗ-21093 – 70 л.с, снят с регистрации в мае;

ВАЗ-21043 – 72 л. с. приобретен в марте;

ГАЗ-3110 – 90 л.с.;

Mersedes C 200 – 129 л.с.;

БМВ – 272 л.с. приобретен в августе.

Рассчитать сумму авансовых платежей за отчетный период, сумму налога за налоговый период, определить сумму налога к доплате.

Тема 2.12. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных вдов деятельности

Практическое занятие № 11.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять суммы единого налога к уплате в бюджет, определять сроки уплаты и сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 26.3 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

Организация розничной торговли осуществляет деятельность на территории одного из субъектов РФ, где введен единый налог на вмененный доход.

Организация имеет магазин, площадью 80 $м^2$, который торгует продовольственными товарами (без подакцизных товаров), ресторан с площадью зала обслуживания 110 $м^2$

В феврале 2017 г. в результате реконструкции здания ресторана площадь зала обслуживания была увеличена до 130 $м^2$. В марте 2017 г. в магазине была уменьшена площадь торгового зала за счет увеличения складских помещений до 60 $м^2$.

В течение I кв. 2017 г. организация уплатила страховые взносы в размере 85600 руб. и выплатила пособия по временной нетрудоспособности за счет собственных средств в размере 18000 руб.

Коэффициенты: K_1=1,798, K_2=0,6.

Определить сумму единого налога на вмененный доход.

Задача 2

Организация занимается оказанием автотранспортных услуг по перевозке пассажиров. На 01.01.2017 у организации числилось 5 автомобилей по 12 посадочных мест. С 12 февраля 2017 г. организация арендует 2 авто для перевозки пассажиров. Организацией начислены страховые взносы в размере 32000 руб.; уплачено 30000 руб. Базовая доходность с одного посадочного места – 1500 руб. в месяц. Коэффициенты: K_1=1,798, K_2=0,5.

Определить сумму ЕНВД за I квартал, подлежащую уплате в бюджет.

Указать сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты по ЕНВД за I квартал 2017 г.

Задача 3

Организация применяет ЕНВД и оказывает автотранспортные услуги по перевозке грузов.

В январе организацией для перевозок использовались 16 машин. В феврале взяты в аренду еще 3 машины. В марте число транспортных средств не менялось. Базовая доходность на одно транспортное средство составляет 6000 рублей. Коэффициент $К_2$ составил 0,5, $К_1$=1,798. Размер уплаченных страховых взносов составил 76800 рублей.

Определить сумму вмененного дохода и сумму налога за 1 квартал.

Указать сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты по ЕНВД за I квартал.

Тема 2.13. Упрощенная система налогообложения

Практическое занятие № 12.

Задание № 1. Решите следующие задачи

Цель: научиться правильно исчислять суммы единого налога по УСН к уплате в бюджет, определять сроки уплаты и сроки предоставления налоговой декларации за налоговый период.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

1. Повтор лекционного материала по теме и главы 26.2 НК РФ (с учётом последних изменений и дополнений).

2. Решение задач

Задача 1

ООО «Аверс» применяет УСН, в качестве объекта налогообложения выбраны «доходы». Сумма поступлений за отчетный период составила 5400000 руб. из них: доходы – 4500000 руб., заемные средства – 900000 руб.

В течение отчетного периода начислена заработная плата работникам организации – 600000 руб., на нее начислены страховые взносы по ставке 32%, которые уплачены в отчетном периоде. В отчетном периоде организация выплатила работникам пособие по временной нетрудоспособности в сумме 30000 руб., в том числе за счет средств работодателя 15000 руб.

Рассчитать сумму единого налога за отчетный период, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 2.

Предприятие применяет УСН. В 2015 г. предприятием получены доходы в сумме 19000000 руб. и расходы составили 21000000 руб.

По итогам 2016 г. налогоплательщик получил доходы в сумме 24000000 руб., расходы – 19000000 руб.

Определить:

1) сумму убытка, полученного в 2015г.;
2) сумму единого налога за 2015г. и за 2016 г.

Если предприятие в качестве объекта налогообложения выбрало «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Задача 3

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6 500 000 руб., расходы 4 800 000 руб. Кроме того приобретены объекты ОС на сумму 330 000 руб. (2 установки по 165 000 руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Определить сумму единого налога по УСН за полугодие, подлежащего перечислению в бюджет.

Задача 4

ПАО перешло на УСН с 01.01.2017 г. и на момент перехода на балансе организации числились основные средства:

- копировальное устройство (срок полезного использования – 2 года, остаточная стоимость – 42000 руб.);
- типографское оборудование (срок полезного использования – 10 лет, остаточная стоимость – 980000 руб.);
- пресс (срок полезного использования – 20 лет, остаточная стоимость – 350000 руб.)

В первый год применения УСН ПАО приобрело новый печатный станок стоимостью 150000 руб., с НДС, срок полезного использования – 5 лет.

Определить порядок отражения учета расходов в первый, второй и третий годы применения УСН.

Задание № 2. Контрольный тест

Цель: Проверка и оценка качества освоения полученных знаний по теоретическим основам единого налога и умений по исчислению сумм единого налога по УСН.

ХОД ЗАНЯТИЯ: Проведение контрольной работы по теме «Упрощенная система налогообложения»

I ВАРИАНТ

1. В какой срок организации и индивидуальные предприниматели, решившие перейти на упрощенную систему налогообложения, должны уведомить налоговый орган о переходе на УСН:

а) в срок до 01 ноября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН;

б) в срок до 01 октября года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН;

в) в срок до 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого налогоплательщики переходят на УСН.

2. Организации, являющиеся налогоплательщиками УСН, освобождены от уплаты налогов:

а) налог на прибыль, налог на имущество организации, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией);

б) налог на прибыль, налог на имущество организации, земельный налог;

в) налог на прибыль, налог на имущество организации, транспортный налог.

3. Что относится к доходам для целей налогообложения:

а) доходы от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных; выручка от реализации имущественных прав;

б) доходы от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных; выручка от реализации имущественных прав, внереализационные доходы;

в) выручка от реализации имущественных прав, внереализационные доходы.

4. Каков механизм списания стоимости объекта основных средств на расходы, если объект приобретен в период применения УСН и срок полезного использования имущества 5 лет:

а) в течение 1-го года применения УСН списывается 50% остаточной стоимости, во второй год – 30%, а в 3-й год – 20%. (равными долями по отчетным периодам);

б) стоимость объекта ОС включаются сразу в полных суммах, включая НДС.

в) остаточная стоимость включается в расходы в течение 1-го года (равными долями по отчетным периодам).

5. Что признается налоговой базой при выборе объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»:

а) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

в) доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по рыночным ценам.

6. Сумма минимального налога за налоговый период исчисляется:

а) в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы;

б) в размере 10 процентов налоговой базы, которой являются доходы;

в) в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

7. Налоговая ставка по УСН при объекте налогообложения «Доходы»:

а) 15 %;

б) 6 %;

в) 1%.

8. Налоговым периодом по УСН признается:

а) месяц;

б) календарный год;

в) квартал.

9. Уплата авансовых платежей по УСН производится налогоплательщиком по итогам налогового периода:

а) не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;

б) не позднее 25-го числа каждого месяца этого отчетного периода;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

10. Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляются налогоплательщиками-организациями:

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

11. Налогоплательщики-индивидуальные предприниматели по итогам налогового периода уплачивают налог:

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12. Размер дохода от реализации налогоплательщика, желающего перейти на УСН, по итогам 9 месяцев при подаче уведомления о переходе на УСН должен составлять:

а) не более 115,5 млн. руб.;

б) не более 150 млн. руб.;

в) не более 112,5 млн. руб.

13. Каков механизм списания стоимости объекта основных средств на расходы, если объект приобретен до перехода на УСН и срок полезного использования имущества 2 года:

а) в течение 1-го года применения УСН списывается 50% остаточной стоимости, во второй год – 30%, а в 3-й год – 20%. (равными долями по отчетным периодам);

б) стоимость объекта ОС включаются сразу в полных суммах, включая НДС.

в) остаточная стоимость включается в расходы в течение 1-го года (равными долями по отчетным периодам).

14. **Задача 1**

Организация применяет УСН. Объектом налогообложения выбраны "доходы, уменьшенные на величину расходов". За I квартал текущего налогового периода доходы от реализации товаров (услуг) составили 5600000 рублей. Внереализационные доходы составили 80 000 рублей. Расходы составили 3600 000 рублей. Кроме этого приобретены объекты основных средств на сумму 318 000 рублей (3 станка, стоимостью 106 000 рублей за каждый; из них два введены в эксплуатацию), оплачено 60 % их стоимости.

Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

15. **Задача 2**

ООО применяет УСН, в качестве объекта налогообложения выбраны "доходы". Сумма поступлений за отчетный период составила 4 200 000 рублей, из них 3 200 000 рублей - доходы; 1 000 000 рублей - заемные средства. В течение отчетного периода выплачена заработная плата работникам в сумме 560 000 рублей, на нее начислены и уплачены страховые взносы в пользу работников по ставке 32 %.

Исчислить сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

II ВАРИАНТ

1. Налогоплательщики, применяющие УСН, обязаны сообщить о смене объекта налогообложения в следующие сроки:

а) в срок до 01 октября года, предшествующего году, в котором предполагается изменение объекта налогообложения;

б) в срок до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предполагается изменение объекта налогообложения;

в) в срок до 01 ноября года, в котором предполагается изменение объекта налогообложения.

2. Объектом налогообложения признаются:

а) доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов; доходы;

б) выручка от реализации товаров (работ, услуг); доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

в) вмененный доход; расходы.

3. Каков механизм списания стоимости объекта основных средств на расходы, если объект приобретен до перехода на УСН и срок полезного использования имущества 4 года:

а) в течение 1-го года применения УСН списывается 50% остаточной стоимости, во второй год – 30%, а в 3-й год – 20%. (равными долями по отчетным периодам);

б) стоимость объекта ОС включаются сразу в полных суммах, включая НДС.

в) остаточная стоимость включается в расходы в течение 1-го года (равными долями по отчетным периодам).

4. Что признается налоговой базой при выборе объекта налогообложения «Доходы»:

а) выручка от реализации товаров (работ, услуг);

б) денежное выражение доходов;

в) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

5. Имеет ли право налогоплательщик уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам

предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял УСН и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов?

а) имеет право уменьшить налоговую базу на всю сумму полученного убытка;

б) имеет право уменьшить налоговую базу, но не более чем на 30% налоговой базы в текущем налоговом периоде;

в) не имеет право.

6. Налоговая ставка по УСН при объекте налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»:

а) 15 %;

б) 6 %;

в) 10%.

7. Отчетными периодами по УСН признается:

а) первый квартал, второй квартал, третий квартал;

б) первый квартал, полугодие, календарный год;

в) первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

8. Организации, являющиеся налогоплательщиками УСН, освобождены от уплаты налогов:

а) налог на прибыль, налог на имущество организации, НДС (за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией);

б) налог на прибыль, налог на имущество организации, земельный налог;

в) налог на прибыль, налог на имущество организации, транспортный налог.

9. На какие суммы может быть уменьшена сумма налога по УСН:

а) на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, уплаченных, а также на сумму, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя, но не более чем на 50 процентов суммы налога;

б) на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, уплаченных, а также на сумму, выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя, но не более чем на 30 процентов суммы налога;

в) на суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования, уплаченных, ,а также на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности, которые оплачиваются за счет средств работодателя.

10. Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляются налогоплательщиками-индивидуальными предпринимателями:

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

11. Налогоплательщики-организации по итогам налогового периода уплачивают налог:

а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом;

б) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

в) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

г) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12. В течение, какого периода налогоплательщики УСН, выбравшие в качестве объекта налогообложения «доход, уменьшенный на величину расходов» вправе осуществлять перенос убытка на следующие налоговые периоды:

а) в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

б) в течение 5 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток;

б) в течение 3 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток.

13. Остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов налогоплательщика, желающего перейти на УСН, по итогам 9 месяцев при подаче уведомления о переходе на УСН должна составлять:

а) не более 100 млн. руб.;

б) не более 120 млн. руб.;

в) не более 150 млн. руб.;

г) не более 112,5 млн. руб.

14. **Задача 1**

Предприятие применяет УСН, в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов". В 2015 году предприятием получены доходы в сумме 26 000 000 рублей, расходы - 30 000 000 рублей.

По итогам 2016 года налогоплательщик получил доходы в сумме 34 000 000 рублей, расходы - 27 000 000 рублей.

Определить:

1) сумму убытка в 2015 году;

2) сумму единого налога в 2015 и 2016 гг..

15. **Задача 2**

ООО применяет УСН, в качестве объекта налогообложения выбраны "доходы". Данные за отчетный период:

1) получены доходы от реализации продукции собственного производства - 8 000 000 рублей;

2) получены доходы от реализации имущественных прав - 140 000 рублей;

3) получены доходы от сдачи имущества в аренду - 120 000 рублей;

4) получены на расчетный счет организации суммы штрафов, уплаченные покупателями за нарушение договорных обязательств - 12 000 рублей;

5) приобретены оплачены сырье и материалы у поставщиков - 3 200 000 рублей;

6) начислена заработная плата работникам организации - 680 000 рублей, на нее начислены страховые взносы по ставке 32 %, из которых оплачены 80 % страховых взносов;

7) расходы на приобретение основных средств - 168 000 рублей;

8)уплачены штрафы поставщикам за нарушение договорных обязательств - 9 000 рублей.

Исчислить сумму налога за отчетный период, подлежащую уплате в бюджет.

2.2. Задания для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Основные законодательные и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах.
2. Особенности налоговой системы России.
3. Функции налогов.
4. Принципы налогообложения.
5. Субъекты налоговых отношений.
6. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
7. Права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов, плательщиков страховых взносов.
8. Виды налогов и их классификация.
9. Состав подакцизных товаров. Плательщики акцизов.
10. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
11. Ставки акцизов, их виды и дифференциация.
12. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
13. Плательщики налога на добавленную стоимость (далее - НДС).
14. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
15. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
16. Ставки НДС, порядок их применения.
17. Государственная пошлина, ее виды, порядок уплаты.
18. Плательщики налога на прибыль организаций. Объект налогообложения. Классификация доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
19. Состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
20. Методы определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
21. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
22. Ставки налога на прибыль. Ставки налога на отдельные виды доходов.
23. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
24. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения.
25. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Ставка налога, порядок расчета и уплаты налога.
26. Транспортный налог. Плательщики налога и элементы налогообложения.
27. Порядок исчисления и уплаты налога транспортного налога.
28. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав облагаемых доходов.
29. Доходы, не подлежащие налогообложению НДФЛ.
30. Вычеты по НДФЛ. Их виды и состав.
31. Земельный налог: плательщики и элементы налогообложения.
32. Налог на имущество физических лиц: элементы налогообложения.
33. Страховые взносы: их виды, ставки и порядок расчёта.
34. Упрощённая система налогообложения: условия применения, лица, не имеющие права применять УСН. Налоги, отменяемые в связи с применением УСН.
35. Упрощённая система налогообложения: объекты налогообложения, доходы и расходы, учитываемые в целях налогообложения. Минимальный налог, порядок его исчисления и уплаты.
36. Упрощенная система налогообложения: плательщики единого налога на вменённый доход и элементы налогообложения.

37. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
38. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.

3. Критерии оценивания

Критерии оценивания подготовки реферата, защиты доклада и презентации по нему

Оценка «отлично» – тема раскрыта в полном объеме, оформление реферата соответствует требованиям, предъявляемым в образовательной организации, доклад грамотный, презентация соответствует всем требованиям.

Оценка «хорошо» – незначительные недочеты в оформлении реферата, презентации и подготовки доклада.

Оценка «удовлетворительно» – незначительные недочеты в оформлении реферата, тема раскрыта, но есть замечания по докладу и презентации.

Оценка «неудовлетворительно» – тема не раскрыта, оформление реферата, презентация не соответствует требованиям, предъявляемым в образовательной организации, доклад не готов.

Критерии оценивания итогового теста по разделу I «Концептуальные основы налогообложения»

Оценка «отлично» – правильные ответы от 95% до 100%;

Оценка «хорошо» – правильные ответы от 75% до 94%

Оценка «удовлетворительно» - правильные ответы от 50% до 74%

Оценка «неудовлетворительно» – менее 50%

Критерии оценивания решения задач

Оценка «отлично»:

- задача решена верно;
- содержатся ссылки на статьи нормативных актов, использованных при решении;
- обучающийся даёт чёткие пояснения по ходу выполнения своих действий.

Оценка «хорошо»:

- задача решена верно;
- не содержатся ссылки статьи нормативных актов, использованных при решении;
- обучающийся даёт чёткие пояснения по ходу выполнения своих действий.

Оценка «удовлетворительно»:

- задача решена верно.
- отсутствуют ссылки статьи нормативных актов, использованных при решении;
- обучающийся не даёт чёткие пояснения по ходу выполнения своих действий.

Оценка «неудовлетворительно»:

- задача решена не верно.

Критерии оценивания контрольной работы

Оценка «отлично»:

- все задания выполнены правильно, в полном объеме;
- обучающийся даёт чёткие письменные пояснения по ходу выполнения своего решения.

Оценка «хорошо»:

- все задания выполнены в полном объеме, с небольшими неточностями (неправильно выполнено округление, и т.д.);
- обучающийся даёт чёткие письменные пояснения по ходу выполнения своего решения.

Оценка «удовлетворительно»:

- задания выполнены не в полном объеме;
- обучающийся не даёт чёткие пояснения по ходу выполнения своих действий.

Оценка «неудовлетворительно»:

- задания не выполнены, или более половины заданий решены неверно;
- обучающийся не даёт чёткие пояснения по ходу выполнения своих действий.

Критерии оценивания заполнения налоговых деклараций

Оценка «отлично»:

- налоговая декларация заполнена правильно в соответствии с действующими приказами ФНС о заполнении налоговых деклараций;
- обучающийся даёт чёткие пояснения по ходу заполнения налоговой декларации.

Оценка «хорошо»:

- налоговая декларация заполнена в соответствии с действующими приказами ФНС о заполнении налоговых деклараций, допущены неточности в заполнении разделов;
- обучающийся даёт чёткие пояснения по ходу заполнения налоговой декларации.

Оценка «удовлетворительно»:

- не все разделы налоговой декларация заполнены в соответствии с действующими приказами ФНС о заполнении налоговых деклараций, допущены неточности в заполнении разделов;
- обучающийся даёт чёткие пояснения по ходу заполнения налоговой декларации.

Оценка «неудовлетворительно»:

- налоговая декларация по соответствующему налогу не заполнена.

Критерии оценивания составления таблиц

Оценка «отлично»:

- соответствие содержания теме;
- логическая структура таблицы;
- правильный отбор информации;
- работа соответствует по оформлению всем требованиям и сдана в срок.

Оценка «хорошо»:

- таблица соответствует содержанию темы, но есть неточности в изложении информации;
- логическая структура таблицы;
- работа соответствует по оформлению всем требованиям и сдана в срок.

Оценка «удовлетворительно»:

- таблица частично соответствует содержанию темы;
- таблица заполнена не полностью;
- работа соответствует по оформлению всем требованиям и сдана в срок.

Оценка «неудовлетворительно»:

- таблица не заполнена и не сдана в срок.

Критерии оценивания контрольного теста по теме «Упрощенная система налогообложения»

Оценка «отлично» – правильные ответы от 95% до 100% на вопросы теста, правильное решение двух задач;

Оценка «хорошо» – правильные ответы от 75% до 94% на вопросы теста, правильное решение одной из задач или решение двух задач с небольшими недочетами;

Оценка «удовлетворительно» - правильные ответы от 50% до 74% на вопросы теста, правильное решение одной из задач или решение одной задачи с небольшими недочетами;

Оценка «неудовлетворительно» – менее 50% на вопросы теста и не решено ни одной задачи.

Критерии оценивания промежуточной аттестации (экзамена)

Оценка «отлично»:

1. Правильный и исчерпывающий ответ на теоретический вопрос.
2. Свободное владение понятийным аппаратом.
3. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы.
4. Наличие конспектов по всем темам дисциплины.
5. Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр.

Оценка «хорошо»:

1. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса.
2. Свободное владение понятийным аппаратом.
3. Не совсем полные ответы на дополнительные вопросы.
4. Наличие конспектов по всем темам дисциплины.
5. Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр.

Оценка «удовлетворительно»:

1. Знание содержания понятий, но допущение ошибок в их использовании.
2. Наличие незначительных неточностей в употреблении налоговых терминов.
3. Затруднения в приведении примеров.
4. Поверхностное усвоение программного материала.
5. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса.
6. Не совсем точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы.
7. Неумение четко сформулировать выводы.
8. Наличие большей части конспектов по всем темам дисциплины.
9. Выполнение большей части практических заданий и самостоятельной работы за семестр.

Оценка «неудовлетворительно»:

1. Незнание значительной части программного материала.
2. Незнание основных терминов, классификаций.
3. Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы.
4. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.
5. Отсутствие более половины конспектов по всем темам дисциплины.