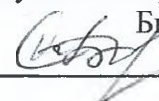


Министерство сельского хозяйства РФ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО СПбГАУ)

Кафедра бухгалтерского учёта и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
Бычкова С. М.



**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**
(приложение к рабочей программе)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
(наименование дисциплины)

38.03.06 Торговое дело
(код и наименование направления подготовки)

академический бакалавриат
(тип образовательной программы)

Маркетинг
(направленность (профиль) образовательной программы)

Санкт-Петербург
2016

Автор

доцент



(подпись)

Эльяшев Д. В.

СОДЕРЖАНИЕ

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	4
2	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....	6
3	Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.....	12
4	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	19

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

Процесс изучения дисциплины «Налогообложение» направлен на формирование следующих компетенций, отраженных в карте компетенций:

Код компетенции	Наименование компетенции	Структурные элементы компетенции (знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения образовательной программы	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные средства для проверки формирования компетенции
ОК-2	способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах	<p>знать: экономическое содержание налогов и их роль в экономике, функции и элементы налога, классификацию налогов, налоговую систему и налоговую политику государства, цели, формы и методы налогового администрирования, порядок исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.</p> <p>уметь: рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.</p>	9	Лекции Практ. занятия Самост. работа	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа

		владеть: методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.			
ОПК-3	умение пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовность к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов	<p>знать: основы налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержание и структуру налогового кодекса РФ, права и обязанности налоговых органов и налогоплательщиков.</p> <p>уметь: оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы</p> <p>владеть: навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.</p>	9	Лекции Практ. занятия Самост. работа	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа
ПК-9	готовность анализировать, оценивать и разрабатывать стратегии организации	<p>знать: основные принципы налогового планирования и оптимизации налоговых платежей, основные подходы к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основные особенности существующих в РФ специальных налоговых режимов, основные аспекты налогового учёта, способы оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.</p> <p>уметь: оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта.</p> <p>владеть: навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов.</p>	9	Лекции Практ. занятия Самост. работа	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа

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

2.1 Показатели и критерии оценивания компетенций

Компетенция	Этап формирования компетенции	Показатели и критерии оценивания				Оценочные средства для проверки формирования компетенции	
		отсутствие усвоения (ниже порогового)	неполное усвоение (пороговое)	хорошее усвоение (углубленное)	отличное усвоение (продвинутое)	Текущая аттестация	Промежуточная аттестация
<i>ОК-2 – способность использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах</i>							
знать	9	Отсутствие знания экономического содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, налоговой системы и налоговой политики государства, целей, форм и методов налогового администрирования, порядка исчисления и уплаты налогов	Наличие существенных пробелов в знании содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, налоговой системы и налоговой политики государства, целей, форм и методов налогового администрирования, порядка исчисления и	Знание с небольшими пробелами знания экономического содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, налоговой системы и налоговой политики государства, целей, форм и методов налогового администрирования, порядка исчисления и	Глубокое и безукоризненное знание содержания налогов и их роли в экономике, функций и элементов налога, классификации налогов, налоговой системы и налоговой политики государства, целей, форм и методов	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа	Зачёт

		юридическими и физическими лицами.	уплаты налогов юридическими и физическими лицами.	уплаты налогов юридическими и физическими лицами.	налогового администрирования, порядка исчисления и уплаты налогов юридическими и физическими лицами.		
уметь	9	Отсутствие умения рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Неполное умение либо умение со значительными ошибками рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Хорошее (допускающее совершение незначительных ошибок и неточностей) умение рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Отличное (без ошибок) умение рассчитать суммы налоговых платежей, подлежащих внесению в бюджет юридическими и физическими лицами в зависимости от выбранной системы налогообложения; составлять налоговые декларации и документы налогового учёта.	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа	Зачёт
владеть	9	Отсутствие навыков владения методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.	Неуверенное владение методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.	Владение методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов при наличии незначительных ошибок.	Свободное владение методами исчисления налогов и сборов и методами сбора информации для исчисления налогов и сборов.	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа	Зачёт

ОПК-3 – Умение пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовность к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов

знать	9	Отсутствие знания основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.	Наличие существенных пробелов в знании основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.	Знание с небольшими пробелами основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков.	Глубокое и безупречное знание основ налогового законодательства РФ, международного налогового права, содержания и структуры налогового кодекса РФ, прав и обязанностей налоговых органов и налогоплательщиков	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа	Зачёт
уметь	9	Отсутствие умения оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый	Неполное умение либо умение со значительными ошибками оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов;	Хорошее (допускающее совершение незначительных ошибок и неточностей) оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов;	Отличное (без ошибок) умение оценить последствия нарушения налогоплательщиком налогового законодательства; обжаловать акты налоговых органов, составлять апелляционные жалобы на действия или бездействие должностных лиц налоговых органов; анализировать	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа	Зачёт

		кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы.	анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы.	анализировать причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы.	причины и последствия внесения изменений в Налоговый кодекс РФ, касающихся налоговых ставок, налоговых льгот, объекта налогообложения, налоговой базы.		
владеть	9	Отсутствие навыков применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.	Неуверенное владение навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.	Владение навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства при наличии незначительных ошибок.	Свободное владение м навыками применения различных форм и методов налогового контроля; навыками анализа последствий нарушения налогового законодательства.	Тести-рование, кейс-задания, конт-рольная работа	Зачёт
<i>ПК-9 – готовность анализировать, оценивать и разрабатывать стратегии организации</i>							
знать	3	Отсутствие знания основных принципов налогового планирования и оптимизации налоговых платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основных особенностей существующих в РФ	Наличие существенных пробелов в знании основных принципов налогового планирования и оптимизации налоговых платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли,	Знание с небольшими пробелами основных принципов налогового планирования и оптимизации налоговых платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения прибыли, основных	Глубокое и безупречное знание основных принципов налогового планирования и оптимизации налоговых платежей, основных подходов к стратегии налогоплательщика с точки зрения	Тести-рование, кейс-задания, конт-рольная работа	Зачёт

		специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.	основных особенностей существующих в РФ специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.	особенностей существующих в РФ специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.	прибыли, основных особенностей существующих в РФ специальных налоговых режимов, основных аспектов налогового учёта, способов оптимизации налогового бремени в отношении отдельных налогов.		
уметь	3	Отсутствие умения оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта.	Неполное умение либо умение оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта.	Хорошее (допускающее совершение незначительных ошибок и неточностей) умение оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта.	Отличное (без ошибок) умение оценить и выбрать систему налогообложения на уровне хозяйствующего субъекта.	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа	Зачёт
владеть	3	Отсутствие владения навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов.	Неуверенное владение навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов.	Владение навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов при наличии незначительных ошибок.	Свободное владение навыками налогового планирования на уровне хозяйствующего субъекта; методами оценки эффективности налоговых режимов.	Тестирование, кейс-задания, контрольная работа	Зачёт

2.2 Шкала оценивания компетенций

Оценочное средство	Шкала оценивания			
	отсутствие усвоения (ниже порогового)	неполное усвоение (пороговое)	хорошее усвоение (углубленное)	отличное усвоение (продвинутое)
Тест	не удовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
Кейс-задание	не зачтено	зачтено	зачтено	зачтено
Контрольная работа	не удовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
Зачет	не зачтено	зачтено	зачтено	зачтено

Оценочное средство *тест*:

Шкала оценивания:

– оценка «отлично» (при отличном усвоении (продвинутом)) выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы не менее, чем на восемь из десяти вопросов теста;

– оценка «хорошо» (при хорошем усвоении (углубленном)) выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы не менее, чем на шесть из десяти вопросов теста;

– оценка «удовлетворительно» (при неполном усвоении (пороговом)) выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы не менее, чем на четыре из десяти вопросов теста;

– оценка «неудовлетворительно» (при отсутствии усвоения (ниже порогового)) выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы менее, чем на четыре из десяти вопросов теста.

Оценочное средство *кейс-задание*:

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

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

Оценочное средство *контрольная работа*:

Шкала оценивания:

Выполнение задания 1 оценивается в 8 оценочных баллов (до 2-х баллов за каждый правильный ответ), выполнение задания 2 – в 9 оценочных

баллов (до 3-х баллов за каждый правильный ответ), выполнение заданий 3 и 4 – до 4-х баллов за выполненное задание.

- оценка «отлично» (при отличном усвоении (продвинутом)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее 20 оценочных баллов;
- оценка «хорошо» (при хорошем усвоении (углубленном)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее 15 оценочных баллов;
- оценка «удовлетворительно» (при неполном усвоении (пороговом)) выставляется обучающемуся, набравшему не менее 10 оценочных баллов;
- оценка «неудовлетворительно» (при отсутствии усвоения (ниже порогового)) выставляется обучающемуся, набравшему менее 10 оценочных баллов.

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

Примерный перечень вопросов к зачету по дисциплине

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

23. Налог на имущество физических лиц.
24. Земельный налог.
25. Упрощённая система налогообложения.
26. Единый сельскохозяйственный налог.
27. Единый налог на вменённый доход.
28. Патентная система налогообложения.

Тестовые задания

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

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

2. Как называется совокупность осуществляемых государством мероприятий, направленных на обеспечение своевременной и полной уплаты налогов и сборов, в объемах, позволяющих доставить ему необходимое финансирование?

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

3. Как называется организационный принцип функционирования налоговой системы государства, в соответствии с которым различные уровни управления наделяются разными налоговыми полномочиями и ответственностью по поводу установления налогов, налоговых отчислений и распределения налоговых доходов между бюджетами соответствующих уровней для обеспечения их финансовой самостоятельности.

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

4. К федеральным налогам относится:

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

5. К региональным налогам относится:

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

6. К местным налогам относится:

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

7. К неналоговым платежам относятся:

- а) акцизы;
- б) государственные пошлины;
- в) страховые взносы на обязательное социальное, медицинское и пенсионное страхование;
- г) единый налог на вменённый доход для отдельных видов деятельности.

8. Фискальная функция налогов подразумевает:

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

9. Контрольная функция налогов подразумевает:

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

10. Регулирующая функция налогов подразумевает:

- а) обеспечение государства за счет налоговых поступлений финансовыми ресурсами, необходимыми для покрытия его расходов;

б) воздействие налогов на общественно-экономические отношения в государстве;

в) существование налогов, за счет которых осуществляется воспроизводство природных ресурсов;

г) возможность сопоставления фактических налоговых поступлений в бюджеты различных уровней с заранее запланированными показателями.

11. Налоговый период – это:

а) календарный год, квартал, месяц, декада;

б) год или иной период по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации;

в) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;

г) перечисленное в пунктах, а), б).

12. Объект налогообложения это:

а) тот, кто в соответствии с действующим законодательством обязан уплачивать налог в бюджет государства;

б) предмет, подлежащий налогообложению;

в) юридические лица, физические лица, индивидуальные предприниматели;

г) величина, которая фактически облагается конкретным налогом.

13. Налоговая база – это:

а) предмет, подлежащий налогообложению;

б) величина, которая фактически облагается конкретным налогом;

в) величина налоговых начислений по налогу;

г) организация или физическое лицо, являющееся налогоплательщиком, для которого производится расчёт налоговых платежей.

14. Не является элементом налога:

а) ставка налога;

б) порядок исчисления налога;

в) налоговая база;

г) налоговая политика.

15. К обязательным элементам налогообложения относится:

а) налоговая льгота;

б) отчётный период;

в) налоговая база;

г) источник налога.

16. К необязательным элементам налогообложения относится:

- а) налоговая ставка;
- б) отчётный период;
- в) субъект налогообложения;
- г) налоговая база.

17. К признакам налога не относится:

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

18. По территориальному признаку налоги делятся на:

- а) прогрессивные и фиксированные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) относимые на себестоимость, на выручку, на прибыль или на доходы других лиц;
- г) на прямые и косвенные.

19. В зависимости от источника уплаты налоги делятся на:

- а) прогрессивные и фиксированные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) относимые на себестоимость, на выручку, на прибыль или на доходы других лиц;
- г) на прямые и косвенные.

20. По форме взимания и уплаты налоги делятся на:

- а) прогрессивные и фиксированные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) относимые на себестоимость, на выручку, на прибыль или на доходы других лиц;
- г) на прямые и косвенные.

21. В зависимости от применяемых ставок налоги делятся на:

- а) прогрессивные и фиксированные;
- б) федеральные, региональные, местные;
- в) относимые на себестоимость, на выручку, на прибыль или на доходы других лиц;
- г) на прямые и косвенные.

22. К экономическим принципам налогообложения относится:

- а) принцип гласности;
- б) приоритетность налогового законодательства;
- в) безвозмездность уплаты налогов;
- г) принцип эффективности.

23. К юридическим принципам налогообложения относится:

- а) принцип гласности;
- б) приоритетность налогового законодательства;
- в) безвозмездность уплаты налогов;
- г) принцип эффективности.

24. К организационным принципам налогообложения относится:

- а) принцип гласности;
- б) приоритетность налогового законодательства;
- в) безвозмездность уплаты налогов;
- г) принцип эффективности.

Примеры кейсовых заданий

Задание:

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

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

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

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

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

Задание:

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

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

Рассчитать сумму авансовых платежей по единому налогу по УСН, а также сумму единого налога по УСН по итогам налогового периода (за 2015

г.) по объекту «доходы»; по объекту «доходы, уменьшенные на величину расходов».

Контрольная работа

Задание 1. Дайте определение следующих понятий:

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

Задание 2. Ответьте на вопросы.

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

Задание 3. Решите задачи:

Задача 1

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

Определить сумму НДС, подлежащую перечислению фирмой в бюджет за II квартал 2016 г.

Задача 2

ООО «Бета» изготавливает игристые вина, фруктовые вина и медовуху. В январе 2016 г. предприятие реализовало 100 л игристых вин; 200 л фруктовых вин и 300 л медовухи.

Определить сумму акциза, которую предприятие должно перечислить в бюджет за январь 2016 г.

Задача 3

Доход налогоплательщика за январь 2016 г. составил 36600 руб., за февраль — 41 000 руб., за март — 44 800 руб. Работник имеет четверых детей: в возрасте 4, 6, 10 и 18 лет.

Рассчитать сумму НДФЛ, удерживаемую налоговым агентом с физического лица за январь, февраль и март 2016 г.

Задача 4. Стоимость материалов, израсходованных на производство готовой продукции, — 895 000 руб., затраты на оплату труда — 940 000 руб., начисления на зарплату (сумма страховых взносов в государственные внебюджетные фонды РФ) — 411 000 руб., амортизация основных средств,

участвующих в производстве готовой продукции – 556 000 руб. Выручка от реализации готовой продукции – 2 200 000 руб. (в том числе НДС - 10%).

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

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

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

Текущий контроль проводится на занятиях в течение семестра

Оценочные средства текущего контроля:

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

Промежуточная аттестация проводится по завершению 9 семестра в форме зачёта

Оценочные средства промежуточной аттестации:

Зачёт.

Шкала оценивания:

– оценка «зачтено» (*при неполном (пороговом), хорошем (углублённом) или отличном (продвинутом) усвоении*) выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание основной части теоретического материала, входящего в вопрос зачёта;

– оценка «не зачтено» (*при отсутствии усвоения (ниже порогового)*) выставляется обучающемуся, если он не продемонстрировал знание основной части теоретического материала, входящего в вопрос зачёта.