

Приложение 1
к рабочей программе дисциплины
ОПЦ.03 Налоги и налогообложение

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ
ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

ОПЦ.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ
по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Периодический устный или письменный опрос по темам

Тема 1.1. «Теоретические основы налогообложения»

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принципы и методы налогообложения. Классификация налогов.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Понятие налоговой системы и особенности ее построения в России.

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Современная налоговая политика государства.
2. Права и обязанности субъектов налоговых правоотношений.
3. Налоговый кодекс РФ.

Тема 1.3. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов в соответствии с нормами налогового законодательства

1. Возникновение и прекращение налогового обязательства плательщика перед государством.
2. Зачет и возврат излишне взысканных сумм обязательных платежей в бюджет.
3. Условия и порядок предоставления отсрочки и рассрочки налоговых платежей.

Тема 1.4. Налоговый контроль

1. Налоговый контроль и учет
2. Учет налогоплательщиков в налоговых органах.
3. Виды налоговых проверок.

Тема 1.5. Порядок принудительного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов

1. Налоговая ответственность.
2. Налоговое правонарушение.
3. Виды налоговых правонарушений.

Тема 2.1 «Федеральные налоги»

1. Налог на добавленную стоимость
2. Акцизы.
3. Налог на доходы физических лиц.
4. Налог на прибыль организаций.
5. Налог на добычу полезных ископаемых. Водный налог.

Тема 2.2 «Региональные налоги и местные налоги»

1. Налог на имущество организаций.
2. Налог на игорный бизнес.

3. Транспортный налог.
4. Земельный налог.
5. Налог на имущество физических лиц.
6. Торговый сбор.

Тема 2.3 «Специальные налоговые режимы»

1. Единый сельскохозяйственный налог.
2. Упрощенная система налогообложения.
3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
4. Патентная система налогообложения.
5. Налог на профессиональный доход

Тема 2.4 «Страховые взносы»

1. Плательщики, объекты налогообложения, ставки страховых взносов.
2. Порядок расчета суммы страховых взносов.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

Примерные задачи

Задача 1. ООО «Луговое» прибыль для целей налогообложения определяет по методу начисления. За 1-ое полугодие 20.. г. материальные затраты составляют 980000 руб., заработная плата 644000 руб., амортизация 360000 руб. (кроме того в декабре прошлого года было приобретено производственное оборудование, относящееся к 7-ой классификационной группе, за 860000 руб., а 01.01. текущего года оно введено в эксплуатацию. При начислении амортизации применена амортизационная премия, рассчитанная по предельному проценту). Остаточная стоимость реализованного имущества - основных средств – 520 000 руб., нематериальных активов – 98000 руб. За 1-ое полугодие были произведены следующие затраты:

- Оплата процентов по рублевому кредиту банка, полученному на текущие расходы в феврале 20. г. под 20 % годовых на срок 6 месяцев. Размер кредита – 900000 руб. Кредит был получен 1 февраля 20. г., в договоре предусмотрена ежемесячная уплата процентов. Ставка рефинансирования составляла 8,25 %. Договором не предусмотрено изменение процентной ставки в течение срока договора.
- Возмещение работнику организации, находившемуся в командировке 10 дней с 25 марта по 3 апреля 20.... г. включительно, следующих расходов: по найму жилья – в размере 1080 руб. в сутки; суточных – в размере 760 руб., за каждые сутки, проезд (туда и назад) – 18300 руб. (документы предоставлены).
- Приняты к возмещению документально подтвержденные представительские расходы в сумме 88300 руб.
- Суммы, направленные в феврале 20. г. по договорам с государственными заведениями, имеющими лицензию и прошедшими аккредитацию на повышение квалификации кадров, в размере 85000 руб.
- Расходы на рекламу, составившие 71500 руб.
- Компенсация работнику организации, использовавшему в I-ОМ полугодии 20. г. для служебных целей автомобиль марки ВАЗ - 2121, в размере 12000 руб. (по 2000 руб. в месяц).
- 206000 руб. перечислено в качестве страховых взносов по добровольному страхованию имущества (животных).
- Полученные штрафы от поставщиков за нарушение хозяйственных договоров составили 59300 руб.
- Расходы на информационные и канцелярские товары – 106000 руб.

- Доходы от продажи имущества составили – 880000 руб., объем выручки от продажи продукции – 10380000 руб., дивиденды по акциям – 185000 руб., доходы от долевого участия в деятельности других организаций – 203000 руб.

Задание: рассчитать налог на прибыль за 1-ое полугодие 20__ г.

Ознакомиться с налоговой декларацией по налогу на прибыль.

Задача 2. ООО «Южное» с 1 января перешло на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся следующие объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость – 230 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 45 тыс. руб.), восемь лет (первоначальная стоимость – 812 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 250 тыс. руб.), двадцать лет (первоначальная стоимость – 2540 тыс. руб., сумма начисленной амортизации – 290 тыс. руб.). Доходы от реализации в текущем году составили 8450 тыс. руб. (дебиторская задолженность – 120 тыс. руб.); расходы – 6980 тыс. руб. (задолженность по заработной плате составила – 125 тыс. руб., по взносам на обязательное пенсионное страхование – 31 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 180 тыс. руб.

Задание:

а) исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, при условии, что объектом налогообложения являются доходы;

б) исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, при условии, что объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 3. Гражданин Коньков И.А., работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 18700 руб. В этой же организации он работает по дополнительному трудовому договору как внутренний совместитель и получает ежемесячно 9500 руб. 1 марта Конькову И.А. предоставлена беспроцентная ссуда в размере 470000 руб., сроком на четыре месяца, которая должна погашаться равными долями. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составляет 8,25%. Коньков И.А. принимал участие в ликвидации катастрофы на Чернобыльской АЭС, является опекуном ребенка в возрасте 14 лет.

Задание: исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 4. В 20... г. заработная плата гражданина Иванова С.Ф. составила 244000 руб. Работник является инвалидом с детства. В этом же налоговом периоде за использование личного мобильного телефона Иванову С.Ф. выплачивалась ежемесячная компенсация в размере 1000 руб. (стоимость мобильного телефона 8300 руб., относится к четверной амортизационной группе со сроком полезного использования 60 месяцев). В

июне организация продала Иванову С.Ф. квартиру за 1500000 руб. Стоимость реализации аналогичных квартир сторонним физическим лицам составляет 2800000 руб.

Задание: исчислите налог на доходы физических лиц за налоговый период.