

Документ подписан простым электронным подписью
Информация о владельце:
ФИО: Маланичева Наталья Николаевна
Должность: директор филиала
Дата подписания: 24.02.2024 11:33:00
Уникальный программный ключ:
94732c3d953a82d495dcc3155d5c573883fedd18

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ
ФИЛИАЛ СамГУПС в г. Нижнем Новгороде

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Налоги и налогообложение

(наименование дисциплины (модуля))

Направление подготовки / специальность

38.05.01 Экономическая безопасность

(код и наименование)

Направленность (профиль)/специализация

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1. Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации: зачет с оценкой, 6 семестр;

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

Код и наименование компетенции
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.
ОПК-2.1 Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 4, 5)
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков. ОПК-2.1 Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности;	Обучающийся знает: нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; - налоговые льготы по каждому виду налогов; - налоговые расчеты;	Задание № 1-20
	Обучающийся умеет: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; - применять налоговые расчеты;	Задание № 1-3
	Обучающийся владеет: - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление налогов; - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; - налоговыми расчетами;	Задание № 10-13
ОПК-3 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся знает: - налоговые регистры; - требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; - методики формирования налоговой отчетности;	Задание № 21-40
	Обучающийся умеет:	Задание № 4-9

	- составлять налоговые регистры; - применять требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации; - применять методики формирования налоговой отчетности;	
	Обучающийся владеет: - навыками составления налоговых регистров; - требованиями, предъявляемыми к составлению и предоставлению налоговой документации; - методиками формирования налоговой отчетности;	Задание № 14-16

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

- 1) Собеседование.
- 2) Выполнение заданий электронного курса в ЭИОС СамГУПС.

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат:

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
ОПК-2.1 Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности;	Обучающийся знает: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; - применять налоговые расчеты;
1. Вставьте пропущенные слова Под налоговым периодом понимается _____ или _____ применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. 2. Вставьте пропущенные слова Если организация создана в период времени с 1 января по 30 ноября одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации (такого индивидуального предпринимателя) является период времени со дня создания организации _____. 3. Вставьте пропущенные слова Если организация создана в период времени с 1 декабря по 31 декабря одного календарного года, первым налоговым периодом для такой организации является период времени _____ по 31 декабря календарного года, следующего за годом создания организации (осуществления государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя). 4. Какую функцию выполняют налоги: а) фискальная и политическая б) фискальная и социальная	

в) экономическая и политическая

г) фискальная и экономическая

5. Какие виды ставок применяются при налогообложении:

а) твердые, пропорциональные и прогрессивные

б) твердые, адвалорные и комбинированные

в) пропорциональные, прогрессивные и регрессивные

6. Косвенные налоги – это

а) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия товаров или тариф за услугу

б) налоги на доходы и имущество

в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену

г) налоги на переход собственности от одного лица к другому

7. Какие бывают принципы налогообложения?

а) политические, экономические и юридические

б) политические, юридические и организационные

в) экономические, юридические и организационные

8. В какой момент заканчивается обязанность выплачивать налоги?

а) при получении инвестиционного налогового кредита

б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа

в) при уплате налога

г) при банкротстве предприятия

9. Соотнесите налог и уровень бюджета, к которому он относится

1. Региональные налоги

2. Местные налоги

3. Федеральные налоги

а) транспортный налог

б) НДС;

в) земельный налог

г) налог на имущество физических лиц

д) НДФЛ;

е) налог на игорный бизнес

10. Патентная система налогообложения – это

11. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и

12. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются _____

13. Льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются Налоговым Кодексом и

14. Вставьте пропущенные слова

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по _____, подлежащему уплате этим налогоплательщиком

15. Вставьте пропущенные слова

Единая (упрощенная) налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства физического лица _____ числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом.

16. Вставьте пропущенные слова

Если уточненная налоговая декларация представляется в налоговый орган до истечения срока подачи налоговой декларации, она считается поданной _____.

17. В соответствии с Частью 1 НК РФ налогоплательщики исчисляют налоговую базу по данным:

- а) Бухгалтерского учета
- б) Бухгалтерского и налогового учета
- в) Налогового учета

18. Ведение книги покупок:

- а) обязанность налогоплательщика
- б) право налогоплательщика
- в) обязанность налогоплательщика

19. Для исправления ошибок при составлении отчетности в налоговую инспекцию нужно представить:

- а) уточненный расчет (налоговую декларацию)
- б) дополнительный расчет на сумму ошибки
- в) заявление налогоплательщика об изменении суммы налога, причитающейся к уплате

20. Изменения в учетную политику вносятся в случае:

- а) Изменения законодательства о налогах и сборах или изменения применяемых методов учета

б) Изменения применяемых методов учета

в) Изменения законодательства о налогах и сборах

ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации

Обучающийся знает:

- налоговые регистры;
- требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации;
- методики формирования налоговой отчетности;

21. Сумма налога на УСН при объекте налогообложения «доходы» уменьшается на ...

- а) сумму, выплаченную по больничным листам
- б) сумму взносов в ПФР
- в) величину транспортного налога
- г) сумму полученного убытка

22. Налоги, которые отменяются для организаций в связи с взиманием единого налога:

- а) НДФЛ
- б) налог на прибыль
- в) НДС
- г) ЕСН

23. Переход на УСН производится по решению:

- а) учредителей налогоплательщика
- б) налоговых органов
- в) регионального правительства

24. Организация теряет право на применение УСН, если:

- а) расходы организации не подтверждены документами
- б) численность организации составила 110 человек
- в) за налоговый период получен убыток
- г) доход за год превысил 20 млн. руб.

25. Ставка ЕНВД составляет:

- а) 5%
- б) 25%
- в) 15%
- г) 20%
- д) 1%
- е) 6%

26. Предприятие игорного бизнеса «Старт» использует в своей деятельности 5 игровых столов и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

27. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр

букмекерской конторы, 3 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

28. Предприятие игорного бизнеса использует в своей деятельности 1 процессинговый центр букмекерской конторы, 3 пункта приема ставок тотализатора 5 игровых стола и 10 игровых автоматов. Чему равна сумма налога на игорный бизнес. Субъектом РФ, на территории которого расположено данное предприятие, налоговые ставки не определены.

29. Сотрудник имеет двоих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок на сумму 5000 руб. и материальную помощь в сумме 10000 в связи со смертью отца. Налогооблагаемая база составила

а) 41200

б) 58000

в) 47200

30. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. В какой сумме рекламные расходы могут приниматься в целях налогообложения

31. Организация в 20__ г. понесла расходы на рекламу в сумме 850 000 руб. При этом выручка за указанный период составила 50 000 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

32. Налоговый орган вернул на расчетный счет организации ранее излишне уплаченный налог на имущество в сумме 300 000 руб. Чему будет равен постоянный налоговый расход

33. Компания, зарегистрировавшая 21.01.2021 право собственности на земельный участок, кадастровая стоимость на начало года составила 980 000 руб., рыночная стоимость - 1200 000 руб., ставка налога - 1,5%. Чему равна сумма налога на землю, подлежащая уплате _____ руб.

34. Компания приобрела земельный участок и расположила на нем научный центр (он занимает 20% площади и используется по целевому назначению), а местные власти предусмотрели освобождение от уплаты налога для земельных участков, используемых для размещения учреждений науки. Определите сумму налога на землю _____ руб.

35. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции:

а) 0 руб.

б) 2288,14 руб.

в) 500 руб.

г) 2700

36. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

а) 216 тыс. руб.

б) 108 тыс. руб.

в) не принимается к вычету

37. Организация в 1 квартале текущего года отгрузила продукцию на 500 000 руб. без НДС. В этом же квартале получены и оприходованы материалы на сумму 236 000 руб., в том числе НДС. Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет.

38. Определите, чему равна сумма налога на имущество за 1 квартал, если остаточная стоимость имущества ООО «Вектор»: на 01 января – 6230100 руб.; на 01 февраля – 7210000 руб.; на 01 марта – 7189900 руб.; на 01 апреля – 7169800 руб.

39. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Сумма

удержанного НДФЛ составила

а) 4966

б) 5174

в) 5486

40. Сотрудник имеет троих детей в возрасте до 18 лет. Его доход за месяц составил: основная заработная плата – 43000 руб., сотрудник получил подарок к юбилейной дате на сумму 5000 руб. Налогооблагаемая база составила

а) 38200

б) 39800

в) 42200

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Образовательный результат
ОПК-2.1 Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности;	Обучающийся умеет: - применять нормативно-правовую базу, регламентирующую исчисление налогов; - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; - применять налоговые расчеты;

Задача 1. Определить налог на имущество за каждый квартал текущего года

	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09
Остаточная стоимость имущества, тыс. руб.	145600	150200	155300	160010	158200	157300	156600	156400	157800

$$\text{Ср.год.ст} = (\text{ОС1} + \text{ОС2} + \dots + \text{ОСп1} + \text{ОСп2}) / (M + 1),$$

где:

Ср.год.ст - среднегодовая стоимость имущества за налоговый период;

ОС1, ОС2... - остаточная стоимость (ОС) имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода;

ОСп1 - ОС имущества на 1-ое число последнего месяца налогового периода;

ОСп2 - ОС имущества на последнее число последнего месяца налогового периода;

M - количество месяцев в налоговом периоде.

Задача 2. Определить налог на имущество за каждый квартал текущего года

	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07
Первоначальная стоимость имущества, тыс. руб.	28156	31218	33124	31890	30145	32520	32400
Накопленная сумма амортизации, тыс. руб.	14580	15230	16120	14890	13520	14900	15500

Задача 3.

Организация расположена в субъекте Федерации «А», в котором ставка налога на имущество составляет 2,2 %. Филиал этой организации расположен на территории субъекта Федерации «Б», где ставка налога на имущество установлена для данного вида деятельности на уровне 1,5 %.

	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06
Филиал А Остаточная стоимость имущества, тыс. руб.	125890	135900	124500	120500	118950	117000
Филиал Б Остаточная стоимость имущества, тыс. руб.	45680	44230	44020	43250	42460	41700

Определите сумму налога на имущество организации по каждому филиалу за 1 и 2 кварталы.

ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации

Обучающийся умеет:

- составлять налоговые регистры;
- применять требования, предъявляемые составлению и предоставлению налоговой документации;
- применять методики формирования налоговой отчетности;

Задача 4.

Работнице организации, не состоящей в зарегистрированном браке (разведена), у которой находится на обеспечении двое детей в возрасте до 18 лет, в январе текущего года была начислена заработная плата в сумме 45000 руб. Она ежемесячно оплачивает 1500 руб. за физкультурно-оздоровительные мероприятия (посещения фитнес-зала).

Определить налоговые вычеты, налогооблагаемую базу и сумму налога за январь и февраль.

Задача 5.

Работник организации имеет на иждивении двух детей в возрасте 12 и 21 год (студент очной формы обучения). В январе и сентябре работник оплатил за обучение ребенка по 65 тыс. руб. В октябре работник оплатил стоматологические услуги на сумму 45 тыс. руб. Определить размер стандартного и социального вычетов и сумму НДФЛ за каждый месяц. В апреле работнику была выплачена материальная помощь в связи с уходом в отпуск в размере 6000 руб. В сентябре работник оформил опеку и получил материальную помощь в сумме 35000 руб. Определить налоговые вычеты, налогооблагаемую базу и сумму налога.

Месяц	Оплата труда	Налоговые вычеты	Налогооблагаемая база	Сумма налога
Январь	65000			
Февраль	70000			
Март	70000			
Апрель	75000			
Май	75000			
Июнь	75000			
Июль	75000			
Август	75000			
Сентябрь	75000			
Октябрь	75000			
Ноябрь	75000			
Декабрь	75000			

Задача 6.

Сотрудник организации Иванов И.И. в январе вступил в брак и получил материальную помощь в сумме 10000 руб., в ноябре у сотрудника родился ребенок, ему была выплачена материальная помощь в сумме 25000 руб. Определить налоговые вычеты, налогооблагаемую базу и сумму налога за январь и ноябрь, если ежемесячная заработная плата составляет 60000 руб.

Задача 7.

Организация в феврале текущего года в честь празднования своего юбилея организовала розыгрыш лотерей. Работник от участия в лотерее, получил выигрыш в сумме 5000 руб. Определить сумму налога, если заработная плата сотрудника составляет 45000 руб. в месяц, у него на иждивении находится ребенок в возрасте 10 лет.

Задача 8.

Работнику предприятия, являющемуся инвалидом второй группы, находящемуся в браке, имеющего на своем обеспечении дочь 20 лет – студентку вуза очной формы обучения, в феврале текущего года была начислена заработная плата в сумме 40 000 руб. Совокупный доход работника за январь составил 41 000 руб. В феврале у работника родился сын, и ему от предприятия была выдана по расходному кассовому ордеру единовременная материальная помощь в сумме 60 000 руб. на родившегося ребенка.

Определить налоговые вычеты, налогооблагаемую базу и сумму налога за январь и февраль.

Задача 9.

Заработная плата старшей медсестры городской больницы составляет 25000 руб. В 1986 г., участвуя в работах по ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС, получила сверхнормативную дозу радиационного облучения. У нее есть 16-летняя дочь и 19-летний сын. В марте текущего года администрация больницы оказала ей материальную помощь в размере 5000 руб. Определите налоговую базу старшей медсестры и рассчитайте налог на доходы физических лиц.	
ОПК-2.1 Применяет методы сбора, обработки и систематизации информации в регистрах бухгалтерского учета и налоговой отчетности;	Обучающийся владеет: - нормативно-правовой базой, регламентирующей исчисление налогов; - применять налоговые льготы по каждому виду налогов; - налоговыми расчетами;
Задача 10. ООО «Компания» продает бетонные блоки. С ООО "Контрагент" она заключила договор на поставку 100 тыс. блоков по цене 55 руб. за штуку. Ставка - 20%, налог в цену не включен.	
Задача 11. По прайс-листу ООО «Икс» цена бордюрного камня с учетом НДС составляет 240 руб. за 1 шт. Покупатель заказал партию из 10 тыс. штук. Посчитаем НДС 20%.	
Задача 12. В организации в течение месяца произошли следующие операции: - реализация детской одежды на сумму 180 тыс. руб.; - безвозмездная передача в детский дом: платьев детских в количестве 15 шт., курток осенних в количестве 25 шт., кофты в количестве 17 шт.; - реализовала автомобиль на сумму 215 тыс. руб. Определить сумму НДС за месяц. Справочно: стоимость платья на рынке 1200 руб., стоимость куртки 2500 руб., кофты – 850 руб.	
Задача 13. Предприятие ПАО «УГМК» производит листовой металлопрокат по цене 237,00 тыс. руб. за т. В первом квартале УГМК по контракту реализовало продукцию предприятию ПКНМ в объеме 150 т (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость сырья для производства данного металлопроката составила 22 500,00 тыс. р (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). АО «ПКНМ», в свою очередь, из полученного металлопроката изготовит и поставит АО АНК «Башнефть» 150 т толстостенных бурильных труб. Общая стоимость данного контракта составляет порядка 44 250,00 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Стоимость продукции –295,00 тыс. руб. за т. АО АНК «Башнефть» продаст полученные бурильные трубы ПАО «Газпром» по цене 310,00 тыс. р. за т. Цена контракта равна 46 500,0 тыс. руб. (в том числе НДС 20 % по счету-фактуре). Рассчитайте НДС для каждого предприятия.	
ОПК-3.3 Осуществляет расчет налогов и сборов в бюджеты различных уровней, составляет налоговые декларации	Обучающийся владеет: - навыками составления налоговых регистров; - требованиями, предъявляемыми к составлению и предоставлению налоговой документации; - методиками формирования налоговой отчетности;
Задача 14. На 1 января на балансе организации числились следующие транспортные средства: легковой автомобиль мощностью 110 л. с., легковой автомобиль мощностью 85 л. с., катер с двигателем 40 л. с. и моторная лодка с двигателем 10 л. с. 10 февраля был приобретен легковой автомобиль мощностью 95 л. с., 12 августа продан катер, а 19 сентября на моторной лодке двигатель заменен на новый, мощность которого 20 л. с. Рассчитайте сумму авансовых платежей и сумму транспортного налога за налоговый период с учетом того, что	

ставки в субъекте РФ совпадают с указанными в Налоговом кодексе РФ.

Задача 15

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя - 110 л. с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л. с. Рассчитайтесь с налоговым органом по транспортному налогу за текущий год.

Задача 16

Организация имеет на балансе следующие транспортные средства: автомобиль мощностью 180 л. с. (зарегистрирован 26 марта и снят с учета 7 октября текущего года), мотороллер с двигателем мощностью 15 л. с. (числился на 1 января), гидроцикл мощностью 110 л. с. (зарегистрирован 3 февраля), снегоход мощностью 60 л. с. (зарегистрирован 3 февраля). 8 августа на мотороллере был заменен двигатель, новая мощность которого 25 л. с.

Проверяемый образовательный результат:

2.3. Тематика контрольной работы

Теоретическая часть.

1. Понятие налога и сбора. Функции и классификация налогов. Элементы налогообложения.
2. Налоговая льгота и виды налоговых льгот. Порядок и способы исчисления налога.
3. Порядок и способы уплаты налога. Сроки уплаты налога.
4. Налоговый кодекс РФ и его значение. ФНС РФ, права и обязанности налоговых органов.
5. Права налогоплательщиков. Обязанности налогоплательщика.
6. Права налоговых органов. Обязанности налоговых органов
7. Понятие и виды налоговой ответственности. Налоговая декларация. Дата уплаты налога
8. Налоговый период. Налогооблагаемая база. Состав налоговых правонарушений.
9. Понятие налогового контроля. Формы и виды налогового контроля. Налоговая декларация
10. Внесение изменений в налоговую декларацию. Объект налогообложения. Принципы определения доходов.
11. Возникновение и прекращение обязанностей по уплате налога. Зачет или возврат сумм излишне уплаченных налогов
12. Общее положение о налоговом контроле. Налоговый контроль. Налоговый контроль в виде налогового мониторинга.

Практические задания.

ЗАДАЧА 1

Ежемесячная заработная плата физического лица составляет 6500 руб. В январе получена материальная помощь в размере 4200 руб. В феврале были произведены отчисления в детский дом в размере 10%. В марте были получены дивиденды - 10000 руб. В апреле была предоставлена ссуда банка 50000 руб. на 15 месяцев под 6% годовых, ставка рефинансирования банка 12%. Рассчитать сумму налога за год. На основании расчетов составить декларацию.

ЗАДАЧА 2

Заработная плата физического лица за год составила 120000 рублей, материальная выгода по договору займа – 500 рублей, сумма пособия по временной нетрудоспособности – 8000 рублей. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

ЗАДАЧА 3

Физическое лицо в налоговом периоде получило доход в форме заработной платы в сумме 90000 руб. (в том числе за период с января по апрель – 20000 руб. и с января по июль – 40000 руб.) и авторский гонорар за издание книги в сумме 12000 руб.

Имеет на иждивении троих несовершеннолетних детей. Документы, подтверждающие фактические расходы по изданию книги, не представлены. Определить сумму налога с совокупного дохода физического лица.

ЗАДАЧА 4

Выручка розничной торговой организации от продажи товаров за декабрь составила: По товарам, облагаемым по ставке 20% - 840000 руб., по товарам, облагаемым по ставке 10 % -

310000 руб. Сумма НДС, по приобретенным товарно-материальным ценностям и услугам – 23000 руб. Определить сумму НДС к уплате в бюджет.

2.4. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

1. Что такое налог
2. Функции налогов
3. Что такое налогооблагаемая база
4. Что такое налоговая ставка
5. Что такое федеральные налоги
6. Что такое местные налоги
7. Что такое региональные налоги
8. Что такое налоговый период
9. Перечислите основные права налоговых органов.
10. Перечислите основные обязанности налоговых органов.
11. Перечислите основные права налогоплательщиков.
12. Перечислите основные обязанности налогоплательщиков
13. Назовите основные налоговые ставки по НДС
14. Назовите основные налоговые ставки по НДФЛ
15. Что такое имущественные вычеты по НДФЛ
16. Что такое стандартный налоговый вычет по НДФЛ
17. Что является объектом налогообложения при начислении НДФЛ
18. Налоговый период по НДФЛ
19. Налоговый период по НДС
20. В каком размере подарки не подлежат налогообложению при исчислении НДФЛ
21. В каком размере материальная помощь не подлежит налогообложению при исчислении НДФЛ
22. Чему равен стандартный налоговый вычет для инвалидов с детства, а также инвалидов II группы
23. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на второго ребенка
24. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на первого ребенка
25. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на третьего и каждого последующего ребенка
26. Чему равен стандартный налоговый вычет для каждого родителя (опекуна) на ребенка инвалида
27. Кто является налогоплательщиком по НДФЛ
28. Кто является налогоплательщиком по НДС
29. Укажите сроки уплаты НДФЛ
30. Укажите сроки уплаты НДС
31. Укажите сроки уплаты акцизов
32. Что такое инвестиционный налоговый вычет
33. Укажите предельный размер имущественного налогового вычета
34. Что признается местом реализации товара при исчислении НДС

3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;
- оценка «**неудовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

«Отлично/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.

«Хорошо/зачтено» – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.

«Удовлетворительно/зачтено» – ставится за работу, если обучающийся правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.

«Неудовлетворительно/не зачтено» – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Виды ошибок:

- *грубые ошибки: незнание основных понятий, правил, норм; незнание приемов решения задач; ошибки, показывающие неправильное понимание условия предложенного задания.*

- *негрубые ошибки: неточности формулировок, определений; нерациональный выбор хода решения.*

- *недочеты: нерациональные приемы выполнения задания; отдельные погрешности в формулировке выводов; небрежное выполнение задания.*

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» – студент приобрел необходимые умения и навыки, продемонстрировал навык практического применения полученных знаний, не допустил логических и фактических ошибок, допустил незначительные ошибки и неточности.

«Не зачтено» – студент демонстрирует фрагментарные знания изучаемого курса; отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки.