
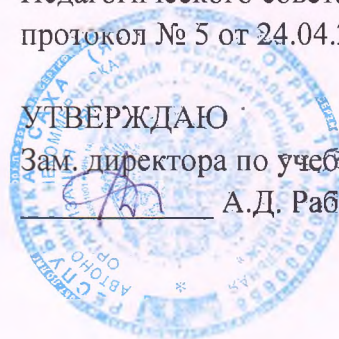


АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
«ЯКУТСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Одобрено на заседании
Педагогического совета
протокол № 5 от 24.04.2023 г.

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по учебной работе

А.Д. Рабинович



Рабочая программа дисциплины

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

По специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Уровень образования: основное общее образование, среднее общее образование

Формы обучения: очная, заочная

Якутск, 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

	стр.
ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «налоги и налогообложение»	2
Область применения программы	2
Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы	2
Цель и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины	2
Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины	3
СТРУКТУРА и содержание УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	3
2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы	3
2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины	4
условия РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ дисциплины	7
3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению	7
3.2. Информационное обеспечение обучения	7
Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины	8
5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	9
6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине	10
6.1 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине	10
6.2 Типовые контрольные задания или иные материалы	21
6.3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующие этапы формирования компетенций	24
7. Иные сведения и (или) материалы	41
7.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине	41

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«Налоги и налогообложение»

название дисциплины

1.1. Область применения рабочей программы

Рабочая программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям).

1.2. Место учебной дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы: дисциплина «налоги и налогообложение» относится к базовым дисциплинам общеобразовательной подготовки.

1.3. Цели и задачи учебной дисциплины – требования к результатам освоения учебной дисциплины:

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- функции денег;
- банковскую систему;
- причины различий в уровне оплаты труда;
- основные виды налогов;
- организационно-правовые формы предпринимательства;
- виды ценных бумаг;
- факторы экономического роста.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен уметь:

- приводить примеры: факторов производства и факторных доходов, общественных благ российских предприятий разных организационных форм, глобальных экономических проблем;
- описывать: действие рыночного механизма, основные формы заработной платы и стимулирования труда, инфляцию, основные статьи госбюджета России, экономический рост, глобализацию мировой экономики;
- объяснять: взаимовыгодность добровольного обмена, причины неравенства доходов, виды инфляции, проблемы международной торговли.

Цель:

– сформировать теоретические основы знаний банковской системы, структуры и функций Центрального Банка РФ, роли и значения деятельности коммерческих банков и практические навыки в изучении и раскрытии основных операций коммерческого банка в условиях рыночной экономики.

Задачи:

- сформировать знания и навыки в сфере организации банковского бизнеса;
 - овладеть навыками применения современных банковских технологий, финансового управления деятельностью банка;
- освоение навыков, необходимых для ориентации и принятия решений в области банковских операций.

1.4. Рекомендуемое количество часов на освоение программы дисциплины:

Максимальная учебная нагрузка обучающегося 54 часа, в том числе:

- обязательная аудиторная учебная нагрузка 36 часов;
- самостоятельная работа обучающегося 14 часов;
- практические занятия 22 часа.

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов	
	очная	заочная
Максимальная учебная нагрузка (всего)	72	72
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	48	12
в том числе:		
лекции, уроки /обзорные, установочные занятия	18	5
лабораторные занятия		
практические занятия	30	7
контрольные работы		
курсовая работа (проект) <i>(если предусмотрено)</i>		
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	20	60
в том числе:		
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом) <i>(если предусмотрено)</i>		
Консультации	4	
<i>Промежуточная аттестация в форме (указать) дифф.зачет</i>		

2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины «Экономика»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов		Уровень освоения
		очная	заочная	
1	2	3		4
Тема 1. Понятие и сущность налогов и сборов	Содержание учебного материала:	-	-	
	Источники налогового права. Экономическая сущность налогов. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах. Основные функции налогов. Задачи налогообложения.	6	1	1
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия: 1. Действие актов о налогах и сборах во времени 2. Экономическая сущность налогов	6	-	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Подготовка сообщения на тему «История развития системы налогообложения в мире и России» (по вариантам) Конспектирование статей 34,35 и главы 6 НК РФ	4	12	
Тема 2. Принципы построения и элементы налоговой системы	Содержание учебного материала	-	-	
	Система налогов и сборов. Элементы налогообложения. Налоговый контроль, его цели и задачи. Виды налоговых проверок.	4	1	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия Составление схемы построения налоговых органов Составление тезисов ответов по теме «Элементы налогообложения» Составление тезисов ответов по теме «Выездные налоговые проверки»	4	1	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Деловая игра. Выездные налоговые проверки, оформление результатов проверки	4	12	
Тема 3. Налог на добавленную стоимость. Акцизы	Содержание учебного материала	-	-	
	Характеристика налогов, налогоплательщики, налоговый и отчетный период, сроки уплаты налогов, налоговая база.	4	-	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия Решение задач по теме «НДС» Решение задач по теме «Акцизы»	4	1	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Заполнение таблицы «Налоговые ставки НДС» Оформление практической работы №1 Составление тезисов ответов по теме «Акцизы»	4	12	

	Оформление практической работы №2			
Тема 4. Налог на прибыль организации	Содержание учебного материала	-	-	
	Характеристика налогов, налогоплательщики, налоговый и отчетный период, сроки уплаты налогов, налоговая база.	4	1	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия Решение задач по теме «Налог на прибыль»	4	1	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Составление тезисов ответов по теме «Налог на прибыль» Оформление практической работы	2	12	
Тема 5. Налог на доходы физических лиц. Государственная пошлина	Содержание учебного материала	-	-	
	Характеристика налогов, налогоплательщики, налоговый и отчетный период, сроки уплаты налогов, налоговая база.	4	1	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены	-	-	
	Практические занятия Решение задач по теме НДФЛ, с применением вычетов (стандартных, социальных, имущественных)	4	1	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	-	
	Самостоятельная работа обучающихся Решение задачи по теме «НДФЛ» с применением профессионального вычета. Конспектирование статей 333.19 НК РФ и ст337 НК РФ	4	12	
Тема 6. Налог на добычу полезных ископаемых	Содержание учебного материала	-	-	
	Характеристика налогов, налогоплательщики, налоговый и отчетный период, сроки уплаты налогов, налоговая база.	6	-	1,2,3
	Лабораторные работы не предусмотрены			
	Практические занятия Решение задач по теме НДС	6	1	
	Контрольные работы не предусмотрены			
	Самостоятельная работа обучающихся Оформление практической работы №6,7	4	12	
Тема 7. Водный налог. Земельный налог. Транспортный налог	Содержание учебного материала			
	Характеристика налогов, налогоплательщики, налоговый и отчетный период, сроки уплаты налогов, налоговая база.	4	1	
	Лабораторные работы не предусмотрены			
	Практические занятия Решение практических задач по теме «Земельный налог» Решение практических задач по теме «Транспортный налог»	4	1	
	Контрольные работы не предусмотрены			
	Самостоятельная работа обучающихся Оформление практической работы №8	4	12	
Тема 8. Упрощенная си-				

тема налогообложения	Содержание учебного материала			
	Характеристика налогов, налогоплательщики, налоговый и отчетный период, сроки уплаты налогов, налоговая база.	6	1	
	Лабораторные работы не предусмотрены			
	Практические занятия Решение задач по теме «Упрощенная система налогообложения»	4	1	
	Контрольные работы не предусмотрены			
	Самостоятельная работа обучающихся: Определение порядка отражения признания доходов и расходов по налогу УСН	4	12	
	Консультации	4	-	
Примерная тематика курсовой работы (проекта) <i>(если предусмотрены)</i> курсовые работы не предусмотрены		-	-	
Самостоятельная работа обучающихся над курсовой работой (проектом) <i>(если предусмотрены)</i> курсовые работы не предусмотрены		-	-	
Всего:			68	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – **ознакомительный** (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – **репродуктивный** (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – **продуктивный** (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Налоги и налогообложение»;

Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся, рабочее место преподавателя, комплект учебных пособий по дисциплине «Налоги и налогообложение», образцы документов, отчетность действующих организаций и финансово-кредитных учреждений.

Технические средства обучения: компьютер с лицензионным программным обеспечением и мультимедиа проектор.

3.2. Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, нормативных документов, дополнительной литературы

Основная литература

1. Митрофанова, И.А. Федеральное налогообложение в России: учебное пособие / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, Л.М. Шавтикова. - М.; Берлин: Директ-Медиа, 2016. - 180 с.: ил., табл. - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282)
2. Романов, Б.А. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебное пособие / Б.А. Романов. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 560 с. : табл.- [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=452633)
3. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Г.А. Волкова, Г.Б. Поляк, Л.А. Крамаренко и др.; под ред. Г.Б. Поляка, А.Е. Суглобова. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 631 с.[Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116993)
4. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / Д.Г. Черник, Е.А. Кирова, А.В. Захарова и др.; под ред. Д.Г. Черника. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Юнити-Дана, 2015.-370с.[Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116729)
5. Налоги и налогообложение : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина и др. ; под ред. И.А. Майбурова. - 6-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 487 с. : табл., схемы - (Золотой фонд российских учебников). - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=114426)
6. Майбуров, И.А. Теория налогообложения: Продвинутый курс : учебник / И.А. Майбуров, А.М. Соколовская. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 591 с. : схем., табл. - (Magister). - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=436730)
7. Митрофанова, И.А. Федеральное налогообложение в России : учебное пособие / И.А. Митрофанова, А.Б. Тлисов, Л.М. Шавтикова. - М. ; Берлин : Директ-Медиа, 2016. - 180 с. : ил., табл. - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441282)
8. Косов, М.Е. Налогообложение доходов и имущества физических лиц : учебное пособие / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Т.Н. Оканова ; Министерство образования и науки Российской Федерации, Российский государственный торгово-экономический университет. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 431 с. - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116819](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116819)

9. Колчин, С.П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С.П. Колчин. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 270 с. - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=116723)
10. Мешкова, Д.А. Налогообложение организаций в Российской Федерации : учебник / Д.А. Мешкова, Ю.А. Топчи. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. - 160 с. : табл., схемы - (Учебные издания для бакалавров). - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=418379](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=418379)
11. Шаров, В.Ф. Региональные и местные налоги : учебное пособие для студентов вузов / В.Ф. Шаров, Р.Г. Ахмадеев, М.Е. Косов. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 227 с. : табл., схем. - [Электронный ресурс]. - URL: [//biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446435](http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=446435)

Дополнительна литература

1. Ключкова Е.Н. Экономика предприятия: учебник для бакалавров.- М.: Юрайт, 2014
2. Басовский, Л.Е. Прогнозирование и планирование в условиях рынка: учебное пособие / Л. Е. Басовский. — Москва : Инфра-М, 2011. — 258, [1] с. : ил., табл. — (Высшее образование).
3. Васильцова, В.М. Институциональная экономика: В. М. Васильцова, С. А. Тертышный. — Санкт-Петербург [и др.] : Питер, 2012. — 254 с. — (Стандарт третьего поколения)
4. Вечканов, Г.С. Микроэкономика: Г. С. Вечканов, Г. Р. Вечканова. — 4-е изд. — Санкт-Петербург [и др.] : Питер, 2012. — 458 с
5. Давыденко, Л.Н. Основы экономической теории: принципы, проблемы, политика трансформации. Международный опыт и белорусский вектор развития: учебное пособие / Л. Н. Давыденко. — 2-е изд., перераб. — Минск : ИВЦ Минфина, 2011. — 467, [1] с. : табл.
6. Иванцов, П.И. Инновационная экономика: пособие / П. И. Иванцов. — Минск : Дикта, 2012. — 154, [1] с.

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСОВЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Знать:	
функции денег;	Проверочная работа Внеаудиторная самостоятельная работа
банковскую систему;	Проверочная работа Внеаудиторная самостоятельная работа
причины различий в уровне оплаты труда;	Проверочная работа Внеаудиторная самостоятельная работа
основные виды налогов;	Проверочная работа

	Внеаудиторная самостоятельная работа Практическая работа
организационно-правовые формы пред- принимательства;	Проверочная работа Внеаудиторная самостоятельная работа Практическая работа
виды ценных бумаг;	Проверочная работа Внеаудиторная самостоятельная работа
факторы экономического роста	Проверочная работа Внеаудиторная самостоятельная работа Практическая работа
Уметь:	
приводить примеры: факторов производ- ства и факторных доходов, общественных благ, российских предприятий разных ор- ганизационных форм, глобальных эконо- мических проблем;	Контрольная работа Внеаудиторная самостоятельная работа Практическая работа
описывать: действие рыночного механиз- ма, основные формы заработной платы и стимулирования труда, инфляцию, основ- ные статьи госбюджета России, эконо- мический рост, глобализацию мировой эконо- мики;	Контрольная работа Внеаудиторная самостоятельная работа Практическая работа
объяснять: взаимовыгодность доброволь- ного обмена, причины неравенства дохо- дов, виды инфляции, проблемы междуна- родной торговли.	Контрольная работа Внеаудиторная самостоятельная работа Практическая работа

5. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

5.2. Специалист страхового дела (базовой подготовки) должен обладать профессио-
нальными компетенциями, соответствующими видам деятельности:

5.2.1. Обеспечение реализации прав граждан в сфере страхования.

Результаты (освоенные общекуль- турные компетенции)	Основные показатели результатов под- готовки	Формы и методы контроля
ОК 2. Организовывать собственную деятель- ность, выбирать типовые методы и способы вы- полнения профессио- нальных задач, оценивать их эффективность и ка- чество.	Демонстрация способности эффективно выполнять профессиональные задачи и оценивать их эффективность	Экспертное наблюде- ние и оценка на прак- тических занятиях и при выполнении са- мостоятельной рабо- ты
ОК 4. Осуществлять по- иск и использование ин- формации, необходимой для эффективного вы-	Демонстрировать умение выбирать из объ- ема информации актуальные данные, не- обходимые для решения конкретных задач	Экспертное наблюде- ние и оценка на прак- тических занятиях и при выполнении са-

полнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.		мостоятельной работы
ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности	Демонстрировать умение в короткие сроки приспособляться и эффективно работать с применением новых технологий и уметь их использовать с профессиональной деятельностью	Экспертное наблюдение и оценка на практических занятиях и при выполнении самостоятельной работы

Результаты (освоенные профессиональные компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля
ПК 1.1. Реализовывать технологии агентских продаж.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в агентских продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.2. Реализовывать технологии брокерских продаж и продаж финансовыми консультантами.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в брокерских продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.3. Реализовывать технологии банковских продаж.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в банковских продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.4. Реализовывать технологии сетевых посреднических продаж.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в сетевых продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.5. Реализовывать технологии прямых офисных продаж.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в прямых продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.6. Реализовывать технологии продажи полисов на рабочих местах.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в реализации страховых полисов	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.7. Реализовывать директ-маркетинг как технологию прямых продаж.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в страховых продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i>

		<i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.8. Реализовывать технологии телефонных продаж.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в страховых продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.9. Реализовывать технологии интернет-маркетинга в розничных продажах.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в страховых продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 1.10. Реализовывать технологии персональных продаж в розничном страховании.	Демонстрировать умение оценивать особенности налогообложения в страховых продажах	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 2.1. Осуществлять стратегическое и оперативное планирование розничных продаж.	Демонстрировать умение оценивать эффективность планирования продаж на основании результатов проведенной проверки	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 2.2. Организовывать розничные продажи.	Демонстрировать умение организовывать эффективные розничные продажи на основании результатов проведенной проверки	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 2.3. Реализовывать различные технологии розничных продаж в страховании.	Демонстрировать умение применять различные технологии продаж страховых продуктов	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 2.4. Анализировать эффективность каждого канала продаж страхового продукта.	Демонстрировать умение проводить анализ эффективности каждого канала продаж	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 3.3. Анализировать основные показатели продаж страховой организации.	Демонстрировать знания и умения в части проверки правильности формирования показателей продаж страховой организации, на основании которых проводится последующий анализ	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>
ПК 4.4. Принимать решения о выплате страхового возмещения, оформлять страховые акты.	Демонстрировать умение оценивать эффективность планирования налогообложения на основании результатов проведенной проверки	<i>Оценка выполнения практического задания</i> <i>Дифф.зачет</i>

уметь:

ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; понимать сущность и порядок расчетов налогов;

знать:

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

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ: НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ.

(Перечень компетенций с указанием этапов их формирования; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций)

6.1 Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код контролируемой компетенции (или её части) / и ее формулировка – по желанию	Наименование оценочного средства
1	Понятие и сущность налогов и сборов	ОК 4. ПК 1.1 ПК 1.2	Опрос Практическое занятие по отдельным заданиям
2	Принципы построения и элементы налоговой системы	ОК 4. ПК 1.1 ПК 1.3	Опрос Практическое занятие по отдельным заданиям
3	Налог на добавленную стоимость. Акцизы	К 4. ПК 1.1 ПК 1.4 ПК 1.5	Опрос Практическое занятие по отдельным заданиям
4	Налог на прибыль организации	ПК 1.1 ПК 1.6	Опрос Практическое занятие по отдельным заданиям
5	Налог на доходы физических лиц. Государственная пошлина	ПК 1.1 ПК 1.7 ПК 3.3	Опрос Практическое занятие по отдельным заданиям
6	Налог на добычу полезных ископаемых	ПК 1.8 ПК 2.2 ПК 4.4	Опрос Практическое занятие по отдельным заданиям
7	Водный налог. Земель-	ПК 2.1 ПК 2.3 ПК 1.9	Опрос

	ный налог. Транспорт- ный налог		Практическое занятие по отдельным заданиям
8	Упрощенная система налогообложения	ПК 1.10 ПК 2.4	Опрос Практическое занятие по отдельным заданиям

6.2. Типовые контрольные задания или иные материалы

6.1.1. Экзамен / зачет

- типовые вопросы (задания)
- критерии оценивания компетенций (результатов)
- описание шкалы оценивания

6.1.2. Наименование оценочного средства.

- типовые задания (вопросы) - образец
- критерии оценивания компетенций (результатов)
- описание шкалы оценивания

Перечень вопросов к итоговой аттестации

1. Понятие налога.
2. Понятие сбора.
3. История возникновения и развития налогообложения.
4. Виды налогов и сборов.
5. Функции налогов.
6. Принципы налогообложения в РФ.
7. Система налогообложения РФ.
8. Права и обязанности налогоплательщиков.
9. Взаимозависимые лица.
10. Представительство в налоговых отношениях.
11. Налоговые агенты.
12. Права и обязанности налоговых органов.
13. Объект налогообложения.
14. Исполнение обязанности по уплате налогов.

15. Обращение взыскания на денежные средства и имущество налогоплательщика.
16. Ответственность налогоплательщиков.
17. Налогоплательщики и объект налогообложения.
18. Доходы организации.
19. Доходы, не учитываемые при налогообложении.
20. Классификация расходов организации.
21. Материальные расходы.
22. Расходы на оплату труда.
23. Амортизируемое имущество.
24. Амортизационные группы.
25. Порядок начисления амортизации.
26. Прочие расходы.
27. Внереализационные расходы.
28. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления.
29. Порядок признания доходов и расходов при кассовом методе.
30. Порядок исчисления и уплаты налога.
31. Налоговый учет.
32. Налогоплательщики и объект обложения НДС.
33. Операции, освобождаемые от налогообложения.
34. Налоговые ставки.
35. Порядок исчисления и уплаты НДС.
36. Особенности бухучета по НДС.
37. Акцизы: плательщики акцизов и объект налогообложения.
38. Порядок исчисления акцизов, налоговые вычеты.
39. Порядок уплаты акцизов.
40. Налог с продаж.

41. Налогоплательщики и объект налогообложения.
42. Доходы, не подлежащие налогообложению.
43. Материальная выгода.
44. Стандартные налоговые вычеты.
45. Социальные налоговые вычеты.
46. Имущественные налоговые вычеты.
47. Профессиональные налоговые вычеты.
48. Ставки налога.
49. Порядок уплаты налога.
50. Налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.
51. Плательщики налога и объект налогообложения.
52. Ставки налога.
53. Обязательное пенсионное страхование.
54. Расходы на социальное страхование.
55. Порядок уплаты налога.
56. Налогоплательщики и объект налогообложения.
57. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
58. Налогоплательщики и объект налогообложения.
59. Порядок исчисления и ставка налога.
60. Льготы по налогу.
61. Порядок уплаты налога.
62. Налогоплательщики и объект налогообложения.
63. Порядок определения и признания доходов.
64. Порядок определения и признания расходов.
65. Налоговые ставки.
66. Порядок исчисления и уплаты налога.

67. Уплата налогов организациями, переведенными на единый налог на вмененный доход (ЕНВД).
68. Налогоплательщики и объект обложения ЕНВД.
69. Налоговая база и налоговая ставка.
70. Порядок исчисления и уплаты ЕНВД.
71. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых.
72. Объект налогообложения и налоговая база.
73. Ставки налога.
74. Порядок исчисления и уплаты налога.
75. Способы оценки стоимости добытых полезных ископаемых.

Перечень вопросов к итоговой аттестации

1. Сущность налогов и сборов.
2. Принципы налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах.
4. Участники налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Налоговые органы: права и обязанности.
7. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
8. Формы изменения срока уплаты налога: отсрочка и рассрочка, инвестиционный налоговый кредит. (Условия и порядок их применения)
9. Налоговые проверки и их виды.
10. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
11. Характеристика элементов налогообложения.

12. Система налогов и сборов в РФ. Классификация налогов.
13. Налоговая система России и основные этапы ее реформирования.
14. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
15. Порядок взыскания налогов, сборов, пеней.
16. Сущность налога на добавленную стоимость и его значение в налоговой системе РФ. Преимущества и недостатки НДС.
17. Плательщики НДС. Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщиков.
18. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость. Перечень операций, не подлежащих налогообложению.
19. Налоговая база по НДС и порядок ее определения.
20. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость.
21. Порядок исчисления НДС и налоговые вычеты.
22. Расчет суммы НДС, подлежащий уплате в бюджет.
23. Налог на добавленную стоимость: особенность налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
24. Акцизы как вид косвенного налогообложения. Плательщики. Перечень подакцизных товаров.
25. Объект налогообложения по акцизам. Порядок определения налоговой базы.
26. Налоговый период и виды налоговых ставок по акцизам.
27. Порядок исчисления акцизов и налоговые вычеты.
28. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
29. Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.

30. Социально-экономическое значение ЕСН. Налогоплательщики и объект налогообложения.
31. Особенности формирования налоговой базы по ЕСН. Суммы, не подлежащие налогообложению. Налоговые льготы.
32. Налоговый период и налоговые ставки по ЕСН для различных категорий налогоплательщиков.
33. Порядок исчисления и уплаты ЕСН.
34. Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база.
35. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
36. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
37. Амортизируемое имущество. Методы и порядок расчета сумм амортизации для целей налогообложения прибыли.
38. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
39. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций.
40. Особенности формирования резервов для целей налогообложения прибыли и порядок их включения в расходы.
41. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
42. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
43. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
44. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
45. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
46. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

47. Порядок предоставления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц.
48. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
49. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
50. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
51. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
52. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
53. Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.
54. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения.
55. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системе налогообложения.
56. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
57. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе платежа.
58. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности.
59. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.
60. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.

Задача с решением по ЕСН.

За январь 2007 года ОАО «Вереск» произвело в пользу работников следующие выплаты:

ФИО работника	Оклад, руб.	Набавка к окладу, %	Вознаграждение за выслугу лет, руб.	Пособие по беременности и родам, руб.	Пособие по временной нетрудоспособности, руб.	Оплата командировочных расходов, руб.
Зайцева Л.В.	7 600	10	12 000	-	3 400	-
Кочергина М.А.	9 100	5	-	38 000	1 100	-
Леонова Е.Д.	6 500	25	15 000	-	8 800	11 000
Митрофанова И.А.	7 900	10	-	39 500	-	16 000

Исчислите сумму ЕСН, которую ОАО «Вереск» должно перечислить в бюджет за январь 2007 года.

Решение:

1) Согласно ст. 238 НК РФ к объектам налогообложения не относятся пособие по временной нетрудоспособности, пособие по беременности и родам и оплата командировочных расходов. Исчислим налоговую базу на каждого работника:

а) Зайцева Л.В.: $7\ 600\ \text{руб.} + 7\ 600\ \text{руб.} \cdot 10\% / 100\% + 12\ 000\ \text{руб.} = 20\ 360\ \text{руб.}$;

б) Кочергина М.А.: $9\ 100\ \text{руб.} + 9\ 100\ \text{руб.} \cdot 5\% / 100\% = 9\ 555\ \text{руб.}$;

в) Леонова Е.Д.: $6\ 500\ \text{руб.} + 6\ 500\ \text{руб.} \cdot 25\% / 100\% + 15\ 000\ \text{руб.} = 23\ 125\ \text{руб.}$;

г) Митрофанова И.А.: $7\ 900\ \text{руб.} + 7\ 900\ \text{руб.} \cdot 10\% = 8\ 690\ \text{руб.}$;

2) Исчислим общую налоговую базу работников:
 $20\ 360\ \text{руб.} + 9\ 555\ \text{руб.} + 23\ 125\ \text{руб.} + 8\ 690\ \text{руб.} = 61\ 730\ \text{руб.}$

3) Согласно ст. 241 НК РФ (первая таблица, строка первая – до 280 000 руб.) определяем ставку для расчета ЕСН: 26%;

4) Исчислим сумму ЕСН, которую нужно перечислить в бюджет:
 $61\ 730\ \text{руб.} \cdot 26\% / 100\% = 16\ 049,80\ \text{руб.}$;

5) Исчислим сумму ЕСН, которую нужно перечислить в Федеральный бюджет:
 $61\ 730\ \text{руб.} \cdot 20\% / 100\% = 12\ 346\ \text{руб.}$;

6) Исчислим сумму ЕСН, которую нужно перечислить в Фонд социального страхования РФ:

$61\ 730\ \text{руб.} \cdot 2,9\% / 100\% = 1\ 790,17\ \text{руб.}$;

7) Исчислим сумму ЕСН, которую нужно перечислить в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования РФ:

$61\ 730\ \text{руб.} \cdot 1,1\% / 100\% = 679,03\ \text{руб.}$;

8) Исчислим сумму ЕСН, которую нужно перечислить в Территориальные фонды обязательного медицинского страхования РФ:

$61\ 730\ \text{руб.} \cdot 2\% / 100\% = 1\ 234,60\ \text{руб.}$

Ответ: Сумма ЕСН, которую ОАО «Вереск» должно перечислить в бюджет за январь 2007 года, составила 16 049,80 руб.

Задача по налогу на прибыль организации

ООО «Пятачок» (ИНН 003441113173, КПП 344111001) занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2006 года имеются следующие данные:

1) реализовано изделий – 68 000 шт.;

2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;

3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.; б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.; в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;

4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;

5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;

6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;

7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.
 На 1 января 2007 года у ООО «Пятачок» имеется непокрытый убыток, полученный в 2005 году в сумме 98 000 000 руб.
 Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода 2006 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение:

1) Рассчитаем оптовую цену предприятия за налоговый период:
 $5\ 845\ \text{руб.} \cdot 100 / 118 = 4\ 953\ \text{руб.};$

2) Рассчитаем доход от реализации изделий за налоговый период:
 $68\ 000\ \text{шт.} \cdot 4\ 953\ \text{руб.} = 336\ 804\ 000\ \text{руб.};$

3) Рассчитаем расходы, связанные с производством и реализацией за налоговый период:
 $104\ 600\ 000\ \text{руб.} + (9\ 931\ 000\ \text{руб.} - 931\ 000\ \text{руб.}) = 113\ 600\ 000\ \text{руб.};$

4) Рассчитаем внереализационные доходы за налоговый период:
 $410\ 000\ \text{руб.} + 99\ 000\ \text{руб.} = 509\ 000\ \text{руб.};$

5) Рассчитаем внереализационные расходы за налоговый период:
 $576\ 000\ \text{руб.} + 780\ 300\ \text{руб.} = 1\ 356\ 300\ \text{руб.};$

6) Рассчитаем налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период:
 $336\ 804\ 000\ \text{руб.} - 113\ 600\ 000\ \text{руб.} + 509\ 000\ \text{руб.} - 1\ 356\ 300\ \text{руб.} = 222\ 356\ 700\ \text{руб.}$

7) Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода, но не более чем на 30%. Сумма уменьшения налоговой базы равна: $336\ 804\ 000\ \text{руб.} \cdot 30\% / 100\% = 101\ 041\ 200\ \text{руб.}$ По условию задачи убыток предыдущего периода составил 98 000 000 руб., т.е. меньше 101 041 200 руб. Тогда налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на всю сумму фактически полученного убытка за предыдущий налоговый период и будет равна: $222\ 356\ 700\ \text{руб.} - 98\ 000\ 000\ \text{руб.} = 124\ 356\ 700\ \text{руб.}$

8) Рассчитаем сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода:
 $124\ 356\ 700\ \text{руб.} \cdot 24 / 100 = 29\ 845\ 608\ \text{руб.};$

9) Рассчитаем распределение налога на прибыль по уровням бюджета:
 – перечисление в федеральный бюджет 6,5% * 124 356 700 руб. = 8 083 186 руб.;
 – перечисление в бюджет субъекта РФ 17,5% * 124 356 700 руб. = 21 762 422 руб.

Ответ: сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет, которую ООО «Пятачок» должно заплатить по итогам налогового периода, равна 29 845 608 руб., из них 8 083 186 руб. – в федеральный бюджет, 21 762 422 руб. – в бюджет субъекта РФ.

Задача с решением по транспортному налогу

АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа» составляет 30 000 руб. в месяц.

Рассчитать сумму налога, подлежащей зачислению в дорожные фонды АСС «СПАС»

Решение:

В соответствии с федеральным законом № 110-ФЗ с 1 января 2003 года, отменяются налог на пользователей автомобильных дорог и налог с владельцев автотранспортных средств. В

то же время, с этой даты вводится новый транспортный налог (глава 28 НК РФ). Принцип взимания транспортного налога похож на налог с владельцев автотранспортных средств.

В соответствии со ст. 357 Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ.

Согласно п. 1 этой статьи объектом обложения транспортным налогом признаются автомобили, ..., зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок определения налоговой базы, устанавливаемый ст. 359 Налогового кодекса Российской Федерации, аналогичен по схеме порядку определения налоговой базы по налогу с владельцев транспортных средств, который содержался в ст. 6 Закона РФ от 18.10.1991 № 1759-1.

Согласно п. 1 ст. 359 НК РФ, налоговая база определяется:

- в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, – как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах; ...

В определении конкретных правил исчисления и взимания транспортного налога глава 28 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливая общие нормы, ведущую роль отводит законодательству субъектов Российской Федерации

В ст. 1 Закона «О транспортном налоге на территории Алтайского края» № 66-ЗС от 10.10.2002 года определены ставки налога с грузовых автомобилей

Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	Руб.
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	15
свыше 100 л.с. до 150 л.с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	25
свыше 150 л.с. до 200 л.с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	30
свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	40
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	50

Так как в нашем случае не оговаривается мощность каждого автомобиля в отдельности, примем условно мощность в 100 л.с.

Итак,

$25 \text{ руб.} * 100 \text{ л.с.} * 20 \text{ автомобилей} = 50\,000 \text{ руб.}$ – должен «СПАС» перечислить в бюджет

Согласно ст. 360 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год, следовательно за год предприятие уплатит в бюджет 50 000 руб. (порядок и сроки уплаты налога определяет ст.2 вышеупомянутого Закона)

Решение задачи на период до принятия ст.28 НК РФ.

Налог на пользователей автодорог

1 % с дохода:

$30\,000 * 12 \text{ месяцев} * 1\% = 3\,600 \text{ руб. в год}$

Налог с владельцев автотранспортных средств:

8 % МРОТ с 1 л.с.:

$100 \text{ л.с.} * 100 \text{ руб.} * 8\% * 20 \text{ автомобилей} = 16\,000 \text{ руб. в год}$

ИТОГО: в дорожные фонды от АСС «СПАС» за год поступит 19 600 руб.

Задача с решением по НДФЛ

ОАО «Вереск» на основании трудового договора выплатило заработную плату за 2006 год в размерах: в январе – феврале по 8 800 руб., в марте – 9 750 руб., в апреле – августе по 10 500 руб., в сентябре – октябре по 7 950 руб., в ноябре – 11 200 руб., в декабре – 13 100 руб. Леонова Е.Д. получила от ОАО «Вереск» в июне 2006 года материальную помощь в размере 10 000 руб., в декабре 2006 года подарок стоимостью 2 000 руб. Леонова Е.Д. в сентябре 2006 года участвовала в конкурсе ОАО «Техносила», проведенном в целях рекламы бытовой техники. Она получила в качестве приза микроволновую печь «ARDO» стоимостью 5 000 руб. Леонова Е.Д. имеет трех дочерей в возрасте 11, 16 и 20 лет. Причем дочь 20 лет является студенткой университета высшего профессионального образования дневной формы обучения и за ее обучение Леонова Е.Д. заплатила в 2006 году 28 000 руб. 1 апреля 2006 года Леонова Е.Д. получила от ОАО «ВТБ» беспроцентную ссуду в размере 60 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена равными долями. Ставка рефинансирования Центрального Банка России – 10%.

Исчислите общую сумму налога на доходы физических лиц (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2006 года.

Решение:

- 1) Исчислим налоговую базу налогоплательщика по ОАО «Вереск»: $(8\,800 \text{ руб.} * 2 \text{ мес.} + 9\,750 \text{ руб.} + 10\,500 \text{ руб.} * 5 \text{ мес.} + 7\,950 \text{ руб.} * 2 \text{ мес.} + 11\,200 \text{ руб.} + 13\,100 \text{ руб.}) + 10\,000 \text{ руб.} + 2\,000 \text{ руб.} = 132\,050 \text{ руб.};$
- 2) Налоговая база уменьшается на сумму доходов, не подлежащих налогообложению, т.е. на 6 000 руб. $(4\,000 \text{ руб.} + 2\,000 \text{ руб.})$ и будет равна: $132\,050 \text{ руб.} - 6\,000 \text{ руб.} = 126\,050 \text{ руб.};$
- 3) Определим стандартные и социальные налоговые вычеты. Сумма стандартных вычетов равна $400 \text{ руб.} * 2 \text{ мес.} + 600 \text{ руб.} * 3 \text{ чел.} * 4 \text{ мес.} = 8\,000 \text{ руб.}$, сумма социальных налоговых вычетов равна 28 000 руб. Исчислим общую величину вычетов: $8\,000 \text{ руб.} + 28\,000 \text{ руб.} = 36\,000 \text{ руб.};$
- 4) Исчислим НДФЛ по доходам, облагаемым по ставке 13%: $(126\,050 \text{ руб.} - 36\,000 \text{ руб.}) * 13\% : 100\% = 11\,706,5 \text{ руб.};$
- 5) Исчислим процентную плату за полученную беспроцентную ссуду в ОАО «ВТБ»:
 - а) 1 мая в погашение займа внесено 20 000 руб. Процентная плата исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования составит $60\,000 \text{ руб.} * \frac{3}{4} * 10\% : 100\% * 30 \text{ дней} : 365 \text{ дней} = 369,86 \text{ руб.};$
 - б) 1 июня в погашение займа внесено 20 000 руб. Процентная плата исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования составит $40\,000 \text{ руб.} * \frac{3}{4} * 10\% : 100\% * 31 \text{ день} : 365 \text{ дней} = 254,79$

руб.;

в) 1 июля в погашение займа внесено 20 000 руб. Процентная плата исходя из $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования составит 20 000 руб. * $\frac{3}{4}$ * 10% : 100% * 30 дней : 365 дней = 123, 29 руб.;

б) Исчислим размер материальной выгоды за полученную беспроцентную ссуду в ОАО «ВТБ»: 369, 86 руб. + 254, 79 руб. + 123, 29 руб. = 747, 94;

7) Исчислим доход от полученного приза в ОАО «Техносила» в целях рекламы с учетом того, что 4 000 руб. не подлежат налогообложению:

5 000 руб. – 4 000 руб. = 1 000 руб.;

8) Исчислим НДФЛ по доходам, облагаемым по ставке 35%: (747, 94 руб. + 1 000 руб.) * 35% : 100% = 611, 78 руб.;

9) Исчислим общую сумму (НДФЛ), подлежащую уплате в бюджет:

11 706, 5 руб. + 611, 78 руб. = 12 318, 28 руб.

Ответ: общая сумму НДФЛ, подлежащая уплате в бюджет, которую Леонова Е.Д. должна заплатить по итогам налогового периода 2006 года, составила 12 318, 28 руб.

Тесты

Тест на тему: Методы фактического контроля

1. Инвентаризация имущества проводится в случаях, когда:

А) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;

Б) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;

В) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

2. К инвентаризируемому имуществу относятся:

А) основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы;

Б) готовая продукция, товары, запасы, денежные средства, кредиторская задолженность;

В) оба варианта верны.

3. Для проведения инвентаризации привлечение экспертов, переводчиков и других специалистов:

А) правомерно налоговыми органами;

Б) не правомерно налоговыми органами;

В) правомерно налогоплательщиками.

4. По результатам инвентаризации составляется:

А) ведомость результатов, которая подписывается председателем комиссии;

Б) акт;

В) сверка.

5. Экспертиза назначается в случаях, когда:

А) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;

Б) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;

В) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

6. Выемка документов производится тогда, когда:

А) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;

Б) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;

В) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

7. Не могут допрашиваться в качестве свидетеля:

А) лица, которые в силу малолетнего возраста, своих физическим или психических недостатков не способны правильно воспринимать обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля;

Б) лица, которые получили информацию, необходимую для проведения налогового контроля в связи с исполнением ими своих профессиональных обязанностей и относящуюся к профессиональной тайне этих лиц;

В) оба варианта верны.

8. Основной довод суда при встречной проверки контрагента:

А) плательщик не может отвечать за своих контрагентов;

Б) плательщик должен отвечать за своих контрагентов;

В) плательщик не может отвечать за свои поступки.

9. Методы фактического контроля – это:

А) методы, связанные с контролем результатов финансово-хозяйственной деятельности и выполнением налогоплательщиком его обязанностей по полному, точному исчислению налогов и своевременному их перечислению в бюджет;

Б) методы, связанные с процессуальными действиями сотрудников налоговых органов по обеспечению представления документов;

В) методы, связанные с инвентаризацией имущества.

10. Контрольный запуск сырья и материалов в производство представляют собой:

А) документальный метод налогового контроля, при котором сопоставляются фактические данные с указанными;

Б) метод фактического налогового контроля, при помощи которого определяется обоснованность и законность списания материалов на производство, выход продуктов, отходы производства, производительность оборудования, а также установление реальности норм расхода материалов;

В) метод документального налогового контроля, при помощи которого определяется обоснованность и законность списания материалов на производство, выход продуктов, отходы производства, производительность оборудования, а также установление реальности норм расхода материалов;

Тест на тему: Камеральная налоговая проверка бухгалтерской и налоговой отчетности

1. Камеральная налоговая проверка является:

а) формой налогового контроля по проверке правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;

б) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения

выездных налоговых проверок;

в) оба варианта верны.

2. Цель внедрения систем автоматизированной камеральной проверки:

а) контроль за соблюдением налогоплательщиками законодательства РФ о налогах и сборах;

б) отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, оценки потенциальных сумм доначисления;

в) оба варианта верны.

3. Камеральная налоговая проверка – это:

а) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогоплательщика на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у самого налогоплательщика;

б) проверка, проводящаяся по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа;

в) проверка, проводящаяся по месту жительства налогового инспектора на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового инспектора.

4. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

а) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

б) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;

в) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком.

5. Срок на начисление в карточках лицевых счетов во время камеральной налоговой проверки сумм налогов «по данным налогоплательщикам» (исключая НДС и налог на землю) ограничен:

а) 10 дней по квартальной отчетности и 5 дней по годовой;

б) 5 дней по квартальной отчетности и 10 дней по годовой;

в) 15 дней по квартальной отчетности и 1 месяц по годовой.

6. Цель камеральной налоговой проверки является:

а) перераспределения ВВП между населением;

б) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;

в) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

7. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

а) не установлены;

б) установлены Налоговым кодексом РФ;

в) установлены Таможенным кодексом РФ.

8. Налоговым правонарушением признается:

а) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;

б) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении каме-

ральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;

в) оба варианта верны.

9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

а) 30 руб. за каждый документ;

б) 50 руб. за каждый документ;

в) 80 руб. за каждый документ.

10. В случае направления налогоплательщику требования о представлении документов заказным письмом, налоговые органы считают его полученным по истечении:

а) 5 дней после отправки;

б) 6 дней после отправки;

в) 7 дней после отправки.

11. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

в) Протокол камеральной налоговой проверки.

12. Результатом камеральной налоговой проверки в случае, если ошибки не обнаружены является:

а) Акт камеральной налоговой проверки;

б) Справка камеральной налоговой проверки;

в) Инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе.

Тест на тему: Камеральные налоговые проверки

1. На стадии принятия деклараций налоговыми органами от налогоплательщиков документы подвергаются:

А) визуальному контролю на наличие реквизитов;

Б) полному контролю правильности исчисления налоговой базы;

В) обработке в интересах санитарии.

2. В случае представления деклараций налогоплательщиками в налоговый орган по почте, и отсутствия в них какого-либо из реквизитов, отдел работы с налогоплательщиками должен письменно уведомить плательщика о необходимости представления им документа по установленной форме:

А) в трехдневный срок с даты регистрации;

Б) в пятидневный срок с даты регистрации;

В) в течение 2 месяцев с даты регистрации.

3. Документация, декларации, принятые от налогоплательщиков подлежат регистрации должностными лицами отдела работы с налогоплательщиками с использованием программного обеспечения:

А) не позднее следующего рабочего дня с даты принятия документации;

Б) в пятидневный срок с даты регистрации;

В) в пятидневный срок с даты принятия документации.

4. После регистрации документы, принятые от налогоплательщиков, формируются в пачки по виду отчетности с сопроводительными ярлыками установленной формы и передаются в отдел ввода и обработки данных:

- А) **в тот же день после регистрации;**
- Б) в пятидневный срок с даты регистрации;
- В) в трехдневный срок с даты регистрации.

5. Работники отдела камеральных проверок осуществляют сверку списка состоящих на учете плательщиков, обязанных ее представлять в соответствующий срок, с данными об их фактическом представлении с использованием автоматизированной системы:

- А) на следующий рабочий день после установленного срока представления документации;
- Б) **по истечении шести дней после установленного срока представления документации;**
- В) по истечении трех дней после установленного срока представления документации.

6. Данные крупнейших и основных плательщиков вводятся в АИС «Налог» в первоочередном порядке в полном объеме:

- А) в течение трех рабочих дней, следующих за днем их получения;
- Б) **в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения;**
- В) в течение семи рабочих дней, следующих за днем их получения.

7. Камеральная налоговая проверка проводится в течении:

- А) двух месяцев;
- Б) **трех месяцев;**
- В) пяти месяцев.

8. Если по результатам камеральной проверки выявлены обстоятельства, свидетельствующие о совершении налогового правонарушения, должностным лицом составляется:

- А) **докладная записка на имя руководителя налогового органа с предложениями по привлечению к налоговой ответственности, отказу в привлечении к ответственности, о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;**
- Б) акт камеральной поверки;
- В) справка камеральной проверки.

9. Докладная записка и материалы проверки передаются в юридический отдел для подготовки проекта решения:

- А) не позднее трехнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;
- Б) **не позднее двухнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;**
- В) не позднее двухдневного срока до окончания срока проведения камеральной проверки.

10. Требование об уплате сумм налога, пеней, санкций после камеральной налоговой проверки направляется налогоплательщику в течение:

- А) **десятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;**
- Б) трехдневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
- В) пятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций.

Тест на тему: Выездные налоговые проверки: порядок проведения

1. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:
А) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и другие;
Б) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и другие;
В) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и другие.
2. Проверка документов при выездной налоговой проверки может проводиться выборочным способом и (или):
А) поголовным способом;
Б) сплошным способом;
В) тотальным способом.
3. Выборочный способ проверки документов означает, что:
А) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;
Б) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;
В) проверяется вся документация налогоплательщика.
4. При приезде на объект во время выездной налоговой проверки, проверяющие:
А) имеют право беспрепятственно войти в проверяемую организацию;
Б) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения;
В) обязаны предъявить руководителю проверяемой организации служебные удостоверения и решение о проведение выездной проверки.
5. В случае воспрепятствования доступу проверяющих во время выездной налоговой проверки на территорию или в помещение плательщика составляется:
А) справка;
Б) акт;
В) протокол.
6. Во время осмотр территории плательщика налоговыми органами при выездной налоговой проверки составляется:
А) справка;
Б) акт;
В) протокол.
7. В случае отказа налогоплательщика производству проверяющими во время налоговой выездной проверки осмотра (обследования) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых плательщиком для извлечения дохода составляется:
А) справка;
Б) акт;
В) протокол.

8. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:
- А) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;
 - Б) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;
- В) оба варианта верны.**

9. Акт выездной проверки составляется:
- А) не позднее двух месяцев после составления справки;**
 - Б) сразу же после проведения выездной налоговой проверки;
 - В) не раньше двух месяцев после составления справки.

10. Акт налоговой выездной проверки подлежит регистрации в налоговом органе в специальном журнале, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью:
- А) до вручения плательщику;**
 - Б) после вручения плательщику;
 - В) во время вручения плательщику.

Тест на тему: Выездные налоговые проверки: порядок проведения

1. До 1999 года выездные налоговые проверки назывались:
- А) внезапные;
 - Б) документальные;**
 - В) активными.
2. Выездные проверки делятся на комплексные и:
- А) камеральные;
 - Б) узконаправленные;
 - В) тематические.**
3. При комплексной выездной проверке проверяется:
- А) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;**
 - Б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам;
 - В) правильность расчетов с бюджетом по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость.
4. При тематической выездной проверке проверяется:
- А) правильность расчетов с бюджетом по всем налогам;
 - Б) правильность расчетов с бюджетом по одному или нескольким налогам, по отдельным вопросам, например по возмещению налога на добавленную стоимость.**
 - В) правильность определения налоговой базы по одному налогу.
5. В соответствии с НК РФ предусмотрена периодичность выездных проверок:
- А) не менее одного раза в два года;
 - Б) не более двух и более по одним и тем же налогам за один и тот же период;**
 - В) не менее одного раза в год.
6. Выездная налоговая проверка не может продолжаться:
- А) более 3 месяцев;

Б) более 2 месяцев;

В) более 2 года.

7. Проведение выездной налоговой проверки возложено на:

А) Таможенные органы;

Б) ФНС;

В) Судебные органы.

8. Выездная налоговая проверка проводится:

А) по местонахождению организации-налогоплательщика, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки в налоговых органах;

Б) по местонахождению налоговых органов, если нет обстоятельств, которые принимаются при проведении выездной налоговой проверки у налогоплательщика;

В) только по местонахождению организации-налогоплательщика.

9. Этапы выездной налоговой проверки:

А) планирование проверки, предпроверочная работа, проведение документальной проверки, оформление результатов;

Б) планирование проверки, организация проверки, мотивация сотрудников налоговой службы и контроль за правильностью и своевременностью уплаты доначисленных сумм налога и пеней;

В) планирование проверки, проведение проверки, оформление результатов проверки.

10. Отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок проводится на основе следующих групп налогоплательщиков:

А) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые подлежат первоочередной проверке, но будут включены в план, как только позволят кадровые ресурсы инспекции;

Б) предприятия, которые обязательно включают в текущий план проверок и предприятия, которые не обязательно проверять;

В) Крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

11. В число «обязательных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

А) Крупнейшие налогоплательщики, фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений, и предприятия, которые решили ликвидироваться

Б) Предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов;

В) Налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового контроля.

12. В число «первоочередных» кандидатов на выездную проверку, согласно критерию отбора кандидатов на проверку, входят:

А) Крупнейшие налогоплательщики и фирмы, попавшие в поле зрения правоохранительных органов или региональных налоговых управлений.

Б) Предприятия, чья отчетность вызывает подозрение у сотрудников камерального и аналитического отделов, и налогоплательщики, которые систематически опаздывают с представлением деклараций и документов, необходимых для налогового кон-

троля;

В) Предприятия, которые решили ликвидироваться.

13. Планирование выездных проверок состоит в:

А) определении перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;

Б) формировании информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

В) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

14. Этапами планирования и подготовки проверок являются:

А) определение перечня плательщиков, в отношении которых должны быть проведены проверки в предстоящем квартале; сроков их проведения; видов налогов и периодов, которые должны быть охвачены проверкой, кадровых ресурсов, необходимых для её проведения;

Б) формирование информационных ресурсов о плательщиках; анализ результатов камеральной проверки деклараций; анализ налоговой и бухгалтерской отчетности, проводимой в рамках камеральной проверки; анализ основных финансовых показателей деятельности плательщиков по отраслевому принципу; выбор объектов проверки; составление перечня вопросов проверки; подготовка предложений о предлагаемых затратах времени на проведение проверки, о количестве специалистов, необходимых для проверки, о необходимости привлечения сотрудников правоохранительных органов; утверждение плана выездных проверок на предстоящий квартал и контроль за его выполнением;

В) составлении справки о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения.

15. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внутренних источников относится информация:

А) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;

Б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Минюста России и других органов;

В) полученная по запросам от энерго- и теплоснабжающих организаций.

16. В целях целенаправленного отбора плательщиков для проведения выездной налоговой проверки, налоговые органы используют как внутренние, так и внешние источники. К информации из внешних источников относится информация:

А) полученная в процессе выполнения налоговыми органами своих контрольных функций;

Б) полученная от Минфина России, ГТК России, ФПС России, Банка России, Миню-

ста России и других органов;

В) полученная налоговыми органами в связи с учетом плательщиков (ЕГРН).

Тест на тему: Правовые основы налоговых проверок

1. Проблемы налогового контроля рассмотрены:

А) в Конституции РФ;

Б) в Главе 14 Налогового кодекса РФ;

В) в Трудовом Кодексе РФ.

2. Органы внутренних дел имеют право участвовать в налоговых проверках по запросу налоговых органов согласно:

А) Закона «О милиции»;

Б) Закона «О налоговых органах в РФ»;

В) Закона «О государственной регистрации юридических лиц».

3. Права налоговых органов по наложению административных взысканий регулируются:

А) Таможенным кодексом РФ;

Б) Трудовым кодексом РФ;

В) КоАП РФ.

3. Налоговые проверки – это:

А) 87 статья НК РФ;

Б) 23 статья НК РФ;

В) 179 статья НК РФ.

4. Камеральная налоговая проверка- это:

А) 66 статья НК РФ;

Б) 88 статья НК РФ;

В) 100 статья НК РФ.

5. Выездная налоговая проверка – это:

А) 9 статья НК РФ;

Б) 23 статья НК РФ;

В) 89 статья НК РФ.

6. Согласно ниженазванному закону, главными задачами налоговых органов являются контроль за соблюдением налогового законодательства.

А) Закона «О милиции»;

Б) Закона «О налоговых органах в РФ»;

В) Закона «О государственной регистрации юридических лиц».

7. Налоговые органы в соответствии с возложенными на них обязанностями осуществляют полный и частичный контроль исполнения следующих основных нормативных документов:

А) НК РФ, Закон «О налогах на имущество физических лиц», Закона «О налоговых органах РФ», Закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и др.

Б) НК РФ, Закон «О налогах на имущество физических лиц», Закона «О государственной налоговой службе РСФСР», Закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платеж-

ных карт» и др.

В) НК РФ, Закон «О налогах на имущество физических лиц», Закона «О налоговой системе в РФ», Закона «О государственной налоговой службе РСФСР», Закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и др.

8. Порядок взимания сбора за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции установлен:

А) Законом «О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции»

Б) Законом «О сборах за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»;

В) Бюджетным кодексом РФ.

9. Вопросы выездных проверок рассматриваются в:

А) НК РФ, Законе «О налоговых органах РФ», приказах ФНС России и других документах;

Б) НК РФ, БК РФ, ТК РФ и других документах;

В) НК РФ, Законе «О налоговых органах РФ», Законе «О налогах на имущество физических лиц», Законе «О налоговой системе в РФ», Законе «О государственной налоговой службе РСФСР», приказах ФНС России и других документах.

10. Согласно налоговому законодательству РФ, налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля, в том числе связанные с налоговыми проверками, не завершённые до 1 января 2007 года, проводятся в порядке:

А) действовавшем до 1 января 2007 года;

Б) установленном частью первой Налогового кодекса РФ;

В) действующим после 1 января 2007.

Критерии формирования оценок:

1) Оценку «отлично» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, давший полные развернутые ответы на поставленные вопросы. При ответе могут быть допущены незначительные недочеты в определении понятий, оговорки, поправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.

2) Оценку «хорошо» заслуживает студент, обнаруживший полное знание учебно-программного материала, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе, давший полный, логичный ответ на поставленные вопросы. При ответе могут быть допущены неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.

- 3) Оценки «удовлетворительно» заслуживает студент, обнаруживший знания основного учебно-программного материала в объеме, предусмотренном программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой, давший недостаточно полный, развернутый и логически продуманный ответ, допустивший ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов.
- 4) Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки при ответе. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не привели к корректировке ответа студента. Ответы на вопросы отсутствуют. Отказ от ответа.

Оценка	Требования к знаниям
отлично	80%-100%
хорошо	60-80%
удовлетворительно	40-60%
неудовлетворительно	Менее 40%
зачтено	
незачтено	Менее 40%

6.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующие этапы формирования компетенций

В зависимости от количества баллов оценивание компетентности студента оценивается по уровням: от 3 до 4 баллов - «минимальный уровень», от 5 до 7 баллов - «базовый уровень», от 8 до 9 баллов - «высокий уровень».

Описание показателей и критериев оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания

Понимание смысла компетенции	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона выделенных задач (1 балл)	Минимальный уровень
	Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)	Базовый уровень
	Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости (3 балла)	Высокий уровень
Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче (1 балл)	Минимальный уровень
	Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию. (2 балла)	Базовый уровень
	Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии. (3 балла)	Высокий уровень
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач. (1 балл)	Минимальный уровень
	Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы (2 балла)	Базовый уровень
	Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам. (3 балла)	Высокий уровень

Шкала оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	– полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;

		<ul style="list-style-type: none"> – продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков; – ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. <p>- количество баллов за освоение компетенций от 8 до 9</p>
2	Хорошо	<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы. – ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не искавшие содержание ответа; допущены один – два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. <p>- количество баллов за освоение компетенций от 5 до 7</p>
3	Удовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов; – при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы. <p>- количество баллов за освоение компетенций от 3 до 4</p>
4	Неудовлетворительно	<ul style="list-style-type: none"> – не раскрыто основное содержание учебного материала; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов

		<p>- не сформированы компетенции, умения и навыки, количество баллов за освоение компетенций менее 3.</p> <p>- отказ от ответа или отсутствие ответа</p>
--	--	--

Шкала оценки письменных ответов по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<p>Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания</p> <p>Количество баллов за освоение компетенций от 8 до 9</p>
2	Хорошо	<p>Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности</p> <p>Количество баллов за освоение компетенций от 5 до 7</p>
3	Удовлетворительно	<p>Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая.</p> <p>Количество баллов за освоение компетенций от 3 до 4</p>
4	Неудовлетворительно	<p>Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не знание основных положений темы.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки. Количество баллов за освоение компетенций менее 3</p> <p>Ответ на вопрос отсутствует</p>

Шкала оценки в системе «зачтено – не зачтено»

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
	Зачтено	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе используется научная терминология.</p> <p>Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное</p> <p>Умеет делать выводы без существенных ошибок</p> <p>Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач.</p> <p>Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.</p> <p>Активен на практических (лабораторных) занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.</p> <p>Количество баллов за освоение компетенций от 3 до 9</p>
2	Не зачтено	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе не используется научная терминология.</p> <p>Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками.</p> <p>Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины</p> <p>Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины,</p>

		<p>не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических (лабораторных) занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Не сформированы компетенции, умения и навыки. Количество баллов за освоение компетенций менее 3. Отказ от ответа или отсутствие ответа.</p>
--	--	--

7. ИНЫЕ СВЕДЕНИЯ И (ИЛИ) МАТЕРИАЛЫ

7.1 Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе освоения дисциплины используются следующие образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- письменные или устные домашние задания;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением интерактивных форм образовательных технологий:

- интерактивные лекции;
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода и имитационных моделей;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- обсуждение подготовленных студентами эссе;
- групповые дискуссии и проекты;
- психологические и иные тренинги;
- обсуждение результатов работы студенческих исследовательских групп;
- участие в конференциях, олимпиадах.

Интерактивным формам обучения отводится не менее 20 процентов от общего объема аудиторных занятий по дисциплине.

Составители (Разработчики):

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность

Ф.И.О., ученая степень, звание, должность