

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Чеченский государственный университет»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине (модулю) «Федеральные налоги и сборы с организаций»
индекс и наименование дисциплины (модуля)

Направление подготовки/ (специальность) 38.03.01 «Экономика»
(шифр и наименование направления подготовки/специальности)
Направленность (профиль) «Налоги и налогообложение»
код и наименование направленности (профиля)

Грозный

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ, ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Курс	Семестр	Коды компетенции (по ФГОС)	Содержание компетенции согласно ФГОС	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	Оценочные средства
3, 4 (ОФ О)	6, 7	ПК-1	- способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	<p>знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов; <p>уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов; <p>владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - методикой сбора и анализа исходных данных, необходимых для расчета экономических и социально-экономических показателей, 	<p>Устный опрос</p> <p>Решение практических задач</p> <p>Экзаменационные материалы</p>
5 (ЗФ О)	8, 9				

				характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов.	
3, 4	6, 7	ПК-2	- способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<p>знать:</p> <p>- типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчёта экономических и социально-экономических показателей, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов;</p> <p>уметь:</p> <p>- на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов;</p> <p>владеть:</p> <p>- методикой исчисления и уплате федеральных налогов и сборов в соответствии типовыми методиками и действующей нормативно-</p>	<p>Устный опрос</p> <p>Решение практических задач</p> <p>Экзаменационные материалы</p>

				правовой базы, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	
--	--	--	--	--	--

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ВЛАДЕНИЙ, УМЕНИЙ, ЗНАНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ С ОПИСАНИЕМ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИМИ МАТЕРИАЛАМИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИМИ ПРОЦЕДУРУ ОЦЕНИВАНИЯ.

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства	
			вид	количество
1	Методология налогообложения	ПК-1	Устный опрос Экзаменационные материалы	2
2	Система косвенных налогов	ПК-2	Устный опрос Решение практических задач Экзаменационные материалы	3
3	Налогообложение прибыли и доходов	ПК-2	Устный опрос Решение практических задач Экзаменационные материалы	3
4	Платежи за природные ресурсы	ПК-2	Устный опрос Решение практических задач Экзаменационные материалы	3
5	Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц	ПК-1	Устный опрос Решение практических задач Экзаменационные материалы	3

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»

Кафедра «Налоги и налогообложение»
(наименование кафедры)

Вопросы для проведения устного опроса
по дисциплине Федеральные налоги и сборы

Раздел 1: Методология налогообложения

Основные положения теории налога.
Общая характеристика налоговой системы РФ.
Элементы налогов.

Раздел 2: Система косвенных налогов

Налог на добавленную стоимость. Плательщики налога. Налоговая база. Льготы и налоговые вычеты и условия их применения. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Акцизы. Плательщики налога. Налоговая база. Льготы и налоговые вычеты. Условия их применения. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Таможенные налоги и сборы. Плательщики налогов и сборов. База уплаты и состав таможенных пошлин. Льготы по уплате таможенных пошлин. Ставки таможенных пошлин. Порядок и сроки уплаты таможенных пошлин в бюджет.

Раздел3: Налогообложение прибыли и доходов

Налог на прибыль организаций. Плательщики налога. Налоговая база. Порядок признания доходов и расходов для целей налогообложения. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Налог на доходы физических лиц и обязанности налоговых агентов организаций. Плательщики налога. Налоговая база. Льготы и налоговые вычеты и условия их применения. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Специальные налоговые режимы федерального значения – УСНО и СРП. Условия применения специальных налоговых режимов. Ставки налогов при применении специальных налоговых режимов. Плательщики налога специальных режимов. Налоговая база. Льготы для специальных налоговых режимов. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Раздел4: Платежи за природные ресурсы

Налог на добычу полезных ископаемых. Плательщики налога. Налоговая база. Льготы по налогу и условия их применения. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Водный налог. Плательщики налога. Налоговая база. Льготы по налогу и условия их применения. Ставки налога. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.

Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов. Плательщики сбора. База уплаты сбора. Льготы по сбору и условия их применения. Ставки сбора. Порядок и сроки уплаты сбора в бюджет.

Раздел 5: Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц

Государственная пошлина. Плательщики пошлины. Налоговая база. Льготы по государственной пошлине и условия их применения. Ставки пошлины. Порядок и сроки уплаты пошлины в бюджет.

Страховые взносы в государственные социальные внебюджетные фонды. Плательщики взносов. База по уплате взносов. Льготы по страховым взносам и условия их применения. Ставки страховых взносов. Порядок и сроки уплаты страховых взносов в бюджеты внебюджетных фондов.

Методические рекомендации по проведению практических занятий:

Подготовку к каждому практическому занятию каждый студент должен начать с ознакомления с планом практического занятия, который отражает содержание предложенной темы. Тщательное продумывание и изучение вопросов плана основывается на проработке текущего материала лекции, а затем изучения обязательной и дополнительной литературы, рекомендованной к данной теме. На основе индивидуальных предпочтений студенту необходимо самостоятельно выбрать тему доклада по проблеме практического занятия и по возможности подготовить по нему презентацию. Если программой дисциплины предусмотрено выполнение практического задания, то его необходимо выполнить с учетом предложенной инструкции (устно или письменно). Все новые понятия по изучаемой теме необходимо выучить наизусть и внести в глоссарий, который целесообразно вести с самого начала изучения курса.

Результат такой работы должен проявиться в способности студента свободно ответить на теоретические вопросы практического занятия, его выступлении и участии в коллективном обсуждении вопросов изучаемой темы, правильном выполнении практических заданий и контрольных работ.

Структура занятия

В зависимости от содержания и количества отведенного времени на изучение каждой темы практическое занятие может состоять из четырех-пяти частей:

1. Обсуждение теоретических вопросов, определенных программой дисциплины.
2. Доклад и/ или выступление с презентациями по проблеме практического занятия.
3. Обсуждение выступлений по теме - дискуссия.
4. Выполнение практического задания с последующим разбором полученных результатов или обсуждение практического задания, выполненного дома, если это предусмотрено программой.

5. Подведение итогов занятия.

Первая часть - обсуждение теоретических вопросов - проводится в виде фронтальной беседы со всей группой и включает выборочную проверку преподавателем теоретических знаний студентов. Примерная продолжительность — до 15 минут.

Вторая часть — выступление студентов с докладами, которые должны сопровождаться презентациями с целью усиления наглядности восприятия, по одному из вопросов практического занятия. Примерная продолжительность — 20-25 минут.

После докладов следует их обсуждение - дискуссия. В ходе этого этапа практического занятия могут быть заданы уточняющие вопросы к докладчикам. Примерная продолжительность - до 15-20 минут.

Если программой предусмотрено выполнение практического задания в рамках конкретной темы, то преподавателями определяется его содержание и дается время на его выполнение, а затем идет обсуждение результатов. Если практическое задание должно было быть выполнено дома, то на практическом занятии преподаватель проверяет его выполнение (устно или письменно). Примерная продолжительность - 15-20 минут.

Подведением итогов заканчивается практическое занятие. Студентам должны быть объявлены оценки за работу и даны их четкие обоснования. Примерная продолжительность — 5 минут.

Шкалы и критерии оценивания:

№ п/п	Оценка	Критерии оценивания
1.	отлично	1) полно и аргументированно отвечает по содержанию темы; 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; 3) излагает материал последовательно и правильно.
2.	хорошо	обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.
3.	удовлетворительно	ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
4.	неудовлетворительно	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующие вопросы допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
 высшего образования
 «Чеченский государственный университет»
 Кафедра «Налоги и налогообложение»
 (наименование кафедры)

Комплект практических задач
 по дисциплине Федеральные налоги и сборы

Раздел (тема) дисциплины:	Код формируемой компетенции:
Раздел 2: Система косвенных налогов	
<p>Задача 1: Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила: - в апреле - 350 тыс. руб., в мае - 360 тыс. руб., в июне - 250 тыс. руб.; - выручка от реализации товаров в розничной торговле (в том числе НДС) составила: - в апреле - 400 тыс. руб., в мае - 320 тыс. руб., в июне - 300 тыс. руб.; - ставка НДС - 18%; - в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%; - организация имеет торговый зал площадью 65 м²; - численность работников составляет 12 человек. <p>Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.</p> <p>Задача 2: ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей.</p> <p>Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%); - приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС - 18%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.; - от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.; - оплачены коммунальные услуги - 45 тыс. руб.; - сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.; - приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС - 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода; - безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.; - получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.; - получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.; - руб.; 	ПК-2

<p>- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб.</p> <p>Задача 3: Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:</p> <p>- натурального вина - 25 тыс. л; - алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. л.</p> <p>Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.</p> <p>Задача 2: Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:</p> <p>таможенная стоимость товара - 350 тыс. руб. (700 000 шт.); таможенные пошлины - 40 тыс. руб.; налог на добавленную стоимость - 27,7 тыс. руб.</p> <p>Задача 3: Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л. алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17%. Для обязательной маркировки продукции приобретены марки акцизного сбора в количестве 4 тыс. шт., цена одной марки - 0,8 руб.</p> <p>Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.</p>	
Раздел 3: Налогообложение прибыли и доходов	
<p>Задача 1. В течение отчетного периода ООО "Альфа" реализовала ООО «Бетта» партию товаров за 590 000 руб. (в том числе НДС). Кроме того в текущем периоде организация «Альфа» получила от организации "Бета" 100%-ный аванс в счет предстоящей реализации товаров в размере 260 000 руб. (включая НДС). Также организация планирует получить дивиденды от участия в организации "Дельта" в размере 300 000 руб. и неустойку от арендатора за просрочку платежа по аренде в размере 18500 руб. В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:</p> <p>- выручку от реализации товаров собственного производства – 1 121 000 руб. (в том числе НДС); - денежные средства в размере 326 000 руб., полученные по договору займа;</p> <p>В текущем периоде ООО «Альфа» выявила в результате инвентаризации излишки материально-производственных запасов и прочего имущества на сумму 34200 руб.</p> <p>Определить состав доходов из перечисленных в условиях задачи ООО «Альфа» должна учесть для целей налогообложения прибыли и соответственно рассчитать величину прибыли для целей налогообложения?</p> <p>Задача 2. Организация приобрела 3 200 шт. материалов на общую сумму 767 000 руб. (включая НДС -117 000 руб.). Поставщик выставил счет на оплату материалов с учетом возвратной тары -35 000 руб. Всего на 802 000 руб.</p> <p>Кроме того, организация воспользовалась услугами сторонней фирмы, предоставившей сравнительную информацию о ценах поставщиков на такие материалы. Стоимость оказанных информационных услуг – 318 60 руб. (в том числе НДС).</p> <p>Расходы на транспортировку материалов составили 147 500 руб. (в том числе НДС).</p> <p>На приобретение материалов организация взяла кредит в банке. Проценты за пользование кредитом за текущий период составили 14 794 руб.</p>	ПК-2

<p>В текущем периоде на складе организации числились остатки материалов 1 826 шт. на общую сумму 365 200 руб. За текущий период в производство списано 3 500 шт. изделий. Рассчитать стоимость материально-производственных запасов, включаемых в состав расходов в целях исчисления налога на прибыль, если известно, что списание материалов в производство осуществляется согласно учетной политике по методу оценки по средней стоимости</p> <p>Задача 3: Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:</p> <ul style="list-style-type: none"> – начисленная сдельная заработная плата - 5700 руб.; – премия в размере 15% заработной платы; – надбавка за сверхурочную работу - 800 руб.; – пособие по временной нетрудоспособности - 1250 руб.; – дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.; – оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника,- 1000 руб.; – материальная помощь - 1500 руб. – оплата обедов в заводской столовой - 600 руб.; – плата за содержание ребенка в детском саду - 600 руб.; – оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб. <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>Задача 4: В 2016 г. писатель представил свой сценарий для художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.</p>	
Раздел 4: Платежи за природные ресурсы	
<p>Задача 1: ЗАО «Вымпел» за налоговый период добыло 250 тыс. т торфа. Реализовано 230 тыс. т. Выручка составила 2760 тыс. руб. Организация самостоятельно за счет собственных средств осуществила поиск и разведку данного месторождения. Определите облагаемую базу по налогу на добычу полезных ископаемых и исчислите сумму налога.</p> <p>Задача 2: ОАО «Восход» занимается добычей минеральной воды из подземных источников и предоставлением медицинских услуг. Организация за налоговый период добыла 2420 т минеральной воды. Расфасовано в емкости по 1,5 л и реализовано 1220 т. Реализовано в цистернах 150 т. Остальная вода использована в лечебных целях. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.</p> <p>Задача 3: Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы. Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.</p> <p>Задача 4: Рыбохозяйственная организация получила лицензии сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска - 25 тыс. т, камбала - 120 тыс. т, пикша — 85 тыс. т, морской окунь - 72 тыс. т. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных</p>	ПК-2

<p>биологических ресурсов и определите сроки его уплаты.</p> <p>Задача 5: Организация, не являющаяся малым предприятием, сплавляет лес на плотках на расстояние 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м³ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.</p> <p>Задача 6: Организация осуществляет забор воды из реки Дон в Центральном экономическом районе. Фактический объем забора воды за налоговый период составил 755 тыс. м³, в том числе в пределах установленного лимита водопользования — 695 тыс. м³. Сброс сточных вод в водный объект произведен в размере 220 тыс. м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.</p> <p>Задача 7: Санаторий «Жемчужина юга» использует акваторию Черного моря площадью 2850 м³. На период с 1 мая по 30 октября дополнительно для организации отдыха детей используется акватория водного объекта площадью 1500 м³. Определите сумму платы за пользование водными объектами за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.</p>	
Раздел 5: Другие налоги и сборы с юридических и физических лиц	
<p>Задача 1. Определить облагаемую базу и сумму страховых взносов, если физическому лицу, работающему в организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начисленная сдельная заработная плата в сумме 26 700 руб.; - надбавка за сверхурочную работу в сумме 900 руб.; - пособие по временной нетрудоспособности в сумме 2 350 руб.; - компенсация командировочных расходов в сумме 2 200 руб., единовременная материальная помощь к отпуску в сумме 3 500 руб.; - оплата содержания детей в детском саду в сумме 800 руб.; - компенсация за использование автомобиля в личных целях в сумме 1 200 руб. <p>Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составляют 1% .</p> <p>Задача 2. Иванов И.И. получает в организации «Фотон» заработную плату в размере 40 000 руб. ежемесячно. В марте 2016 г. по договору авторского заказа организация начислила Иванову И.И. гонорар за научную статью в размере 3 500 руб. Документы, подтверждающие расходы, Иванов И.И. не представил. В марте 2016 г. Иванову И.И. была выдана материальная помощь в сумме 3 000 руб.</p> <p>Рассчитать базу для исчисления страховых взносов с вознаграждений Иванову И.И. за 1 квартал 2016 г.</p> <p>Задача 3. Петров П.П. получает в организации ежемесячную зарплату в размере 100 000 руб. В марте Петров П.П. во время визита иностранных партнеров выполнял обязанности переводчика, за что ему было выплачено по гражданско-правовому договору вознаграждение в размере 10 000 руб.</p> <p>Рассчитать страховые взносы на ОПС, в ФОМС, в ФСС за период с 01.01.2016 г. по 30.06.2016 г. Расчет базы для начисления страховых взносов представить в виде таблицы.</p>	ПК-1

Методические рекомендации по выполнению практических задач:

После ознакомления с условиями задачи обучающийся должен внимательно изучить рекомендованную литературу и соответствующее законодательство. Для того чтобы успешно справиться с поставленными задачами, важно, прежде всего, уяснить их содержание.

Внимательно прочитав условие, проанализировать обоснованность доводов спорящих сторон, оценить правомерность применения той или иной нормы права, указанной в условии задачи. Ответы на вопросы задач должны быть обоснованы конкретными нормативно-правовыми актами и аргументированы.

При решении задач и заданий необходимо использовать теоретические положения и нормы тех правовых институтов, которые имеют отношение к фактическим условиям и дать соответствующую правовую оценку последним. Необходимо давать точные ссылки на нормативные акты, фактически использованные студентом, с указанием названий этих актов, дат их принятия и официального источника их опубликования. При решении задач и заданий студенты должны уметь кратко излагать обстоятельства дела, грамотно и четко дать юридическую оценку ситуации и обосновать, опираясь на официальные источники и литературу, свое решение. В случае возникновения на практическом занятии при устном ответе студента дискуссии в учебной группе относительно применимых к решению нормативных актов или самих выводов, отвечающий должен уметь отстаивать свою позицию, подкрепив ее дополнительными источниками или разрешив проблемный момент, используя понятные для всех студентов аргументы.

Шкалы и критерии оценивания:

№ п/п	критерии оценивания	оценка/зачет
1	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	отлично
2	Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.	Хорошо
3	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	Удовлетворительно
4	Решение неверное или отсутствует.	Неудовлетворительно

Перечень вопросов к рубежному контролю для студентов ОФО
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций»

Вопросы 1 рубежного контроля

1. Налог как экономическая и правовая категория.
2. Функции налогов и их взаимосвязь. Проявление функций налогов в современных условиях в РФ.
3. Принципы налогообложения.
4. Принципы налогообложения и их реализация в условиях рыночной экономики.
5. Элементы налога и их характеристика.
6. Налоговая система России и особенности ее построения. Критерии эффективности налоговой системы.
7. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.
8. Эволюция и современное состояние механизма расчета и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
9. Администрирование федеральных налогов и сборов в Российской Федерации
10. Налоговое планирование федеральных налогов и сборов организаций
11. Федеральные налоги и сборы: эволюция и тенденции развития.
12. Законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах
13. Роль федеральных налогов и сборов в налоговой системе государства
14. Распределение федеральных налогов и сборов по уровням бюджетной системы государства
15. Взаимоотношения организаций с налоговыми органами по уплате федеральных налогов и сборов
16. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.

Вопросы 2 рубежного контроля

1. Сравнительный анализ основных элементов НДС, порядок его расчета и взимания в РФ и европейских странах (по выбору студентов).
2. Налогоплательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
3. Порядок и условия начисления
4. Порядок и условия начисления НДС к уплате в бюджет.
5. Порядок и условия возмещения НДС из бюджета.
6. Порядок исчисления и уплаты НДС индивидуальными предпринимателями.
7. Особенности использования нулевой ставки по НДС: порядок оформления документации, контроль со стороны налоговых органов.
8. Исчисление и взимание акцизов и НДС при пересечении таможенной границы РФ.
9. Порядок исчисления и уплаты НДС
10. Экспортно-импортные операции: особенности обложения налогом на добавленную стоимость
11. Организация налогового учета по НДС.
12. Ведение учета счет-фактур для целей НДС.
13. Отчетность по НДС: порядок формирования и представления
14. Организация контроля за исчислением и полнотой перечисления НДС.
15. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
16. Экономическая роль НДС в формировании налоговых доходов государства

17. Порядок исчисления и уплаты организациями налога на добавленную стоимость
18. Акцизы: эволюция перечня подакцизных товаров в РФ и доли акцизов в доходной части бюджета.
19. Акцизы: порядок исчисления, уплаты и роль в формировании бюджета
20. Назначение акцизов и их роль в налоговой системе РФ
21. Особенности налогообложения производителей подакцизных спиртосодержащих товаров и контроль со стороны налоговых органов.
22. Особенности исчисления, уплаты и контроля акцизов производителями табачной продукции.
23. Особенности налогообложения акцизами организаций имеющих свидетельства на операции с денатурированным спиртом и прямогонным бензином.
24. Порядок исчисления и уплаты организациями акцизов
25. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.
26. Таможенные пошлины, их виды, классификация ставок.

Вопросы 3 рубежного контроля

1. Характеристика налога на прибыль организаций. Плательщики и объект налогообложения. Налоговая база.
2. Порядок определения налогооблагаемой прибыли.
3. Порядок и сроки уплаты налога на прибыль в бюджет.
4. Доходы и их классификация для целей налогообложения прибыли организаций.
5. Расходы и их группировка для целей налогообложения прибыли организаций.
6. Амортизируемое имущество. Методы амортизации для целей налогообложения прибыли.
7. Порядок начисления амортизации для целей налогообложения прибыли.
8. Порядок признания доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
9. Налоговые ставки и налоговый отчетный период по налогу на прибыль организаций.
10. Характеристика налога на доходы физических лиц. Плательщики налога.
11. Объект налогообложения и особенности формирования налоговой базы по НДФЛ.
12. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ.
13. Виды налоговых вычетов по НДФЛ и порядок их предоставления.
14. Система налоговых ставок по НДФЛ и особенности их применения.
15. Налоговый период. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Вопросы 4 рубежного контроля

1. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
2. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
3. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
4. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
5. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
6. Налог на игорный бизнес и характеристика элементов налогообложения.
7. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения.
8. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системы налогообложения.
9. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
10. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе платежа.
11. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности.
12. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.

13. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.
14. Налог на добычу полезных ископаемых, роль и значение в формировании доходной части бюджета.
15. Водный налог как регулятор использования водных ресурсов в Российской Федерации.
16. Страховые взносы. Общая характеристика.

Методические рекомендации по проведению рубежного контроля:

Рубежный контроль проводится с целью определения качества усвоения учебного материала. В течение семестра проводится два рубежных контроля по графику деканата. Рубежный контроль проводится в письменной форме. В качестве форм рубежного контроля используются вопросы по пройденным темам. Рубежный контроль проводится во время занятий и отводится 40 минут на выполнение самостоятельной работы для студентов. После этого сдается преподавателю на проверку для выставления оценок, которые переводятся в «баллы» в соответствии с **Положением о балльно-рейтинговой системе оценки успеваемости студентов, утвержденной на заседании ученого совета ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет» от 28.09.2017г., протокол №6.**

Критерии оценки рубежного контроля

Сумма баллов	Оценка	Критерии оценки
10	ОТЛИЧНО	выставляется обучающемуся, если владеет знаниями предмета в объеме пройденной учебной программы, самостоятельно, в логической последовательности и исчерпывающе отвечает на вопросы, умеет анализировать, сравнивать, классифицировать, обобщать, конкретизировать и систематизировать изученный материал, выделять в нем главное: устанавливать причинно-следственные связи; четко формирует ответы, хорошо знаком с основной литературой
8	ХОРОШО	выставляется обучающемуся, если знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при изложении ответов на теоретические вопросы
6	УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в изложении вопрос, оперирует неточными формулировками; в процессе ответов допускаются ошибки по существу вопросов.
0	НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО	выставляется обучающемуся, если не освоил обязательного минимума знаний дисциплины, не было попытки ответить на теоретические вопросы

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»
Кафедра «Налоги и налогообложение»

Перечень вопросов к зачету
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций»

1. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.
2. Эволюция и современное состояние механизма расчета и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
3. Администрирование федеральных налогов и сборов в Российской Федерации
4. Налоговое планирование федеральных налогов и сборов организаций
5. Федеральные налоги и сборы: эволюция и тенденции развития.
6. Законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах
7. Роль федеральных налогов и сборов в налоговой системе государства
8. Распределение федеральных налогов и сборов по уровням бюджетной системы государства
9. Взаимоотношения организаций с налоговыми органами по уплате федеральных налогов и сборов
- 10.
11. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.
12. Эволюция и современное состояние механизма расчета и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
13. Администрирование федеральных налогов и сборов в Российской Федерации
14. Налоговое планирование федеральных налогов и сборов организаций
15. Федеральные налоги и сборы: эволюция и тенденции развития.
16. Законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах
17. Роль федеральных налогов и сборов в налоговой системе государства
18. Распределение федеральных налогов и сборов по уровням бюджетной системы государства
19. Взаимоотношения организаций с налоговыми органами по уплате федеральных налогов и сборов
20. Сравнительный анализ основных элементов НДС, порядок его расчета и взимания в РФ и европейских странах (по выбору студентов).
21. Налогоплательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
22. Порядок и условия начисления НДС к уплате в бюджет ИП.
23. Порядок и условия начисления НДС к уплате в бюджет.
24. Порядок и условия возмещения НДС из бюджета.
25. Порядок исчисления и уплаты НДС индивидуальными предпринимателями.
26. Особенности использования нулевой ставки по НДС: порядок оформления документации, контроль со стороны налоговых органов.
27. Исчисление и взимание акцизов и НДС при пересечении таможенной границы РФ.
28. Порядок исчисления и уплаты НДС
29. Экспортно-импортные операции: особенности обложения налогом на добавленную стоимость
30. Организация налогового учета по НДС.
31. Ведение учета счет-фактур для целей НДС.
32. Отчетность по НДС: порядок формирования и представления
33. Организация контроля за исчислением и полнотой перечисления НДС
34. Экономическая роль НДС в формировании налоговых доходов государства
35. Порядок исчисления и уплаты организациями налога на добавленную стоимость
36. Акцизы: эволюция перечня подакцизных товаров в РФ и доли акцизов в доходной части бюджета.

37. Акцизы: порядок исчисления, уплаты и роль в формировании бюджета
38. Назначение акцизов и их роль в налоговой системе РФ
39. Особенности налогообложения производителей подакцизных спиртосодержащих товаров и контроль со стороны налоговых органов.
40. Особенности исчисления, уплаты и контроля акцизов производителями табачной продукции.
41. Особенности налогообложения акцизами организаций имеющих свидетельства на операции с денатурированным спиртом и прямогонным бензином.
42. Порядок исчисления и уплаты организациями акцизов
43. Порядок исчисления и уплаты организациями федеральных налогов и сборов.

Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля

	Оценка	Критерии
51-70	«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
40-50	«не зачтено»	выставляется при наличии серьезных упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.
0-39	«не зачтено»	не допущен зачету

Вопросы к экзамену

1. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.
2. Эволюция и современное состояние механизма расчета и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
3. Администрирование федеральных налогов и сборов в Российской Федерации
4. Налоговое планирование федеральных налогов и сборов организаций
5. Федеральные налоги и сборы: эволюция и тенденции развития.
6. Законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах
7. Роль федеральных налогов и сборов в налоговой системе государства
8. Распределение федеральных налогов и сборов по уровням бюджетной системы государства
9. Взаимоотношения организаций с налоговыми органами по уплате федеральных налогов и сборов
10. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.
11. Эволюция и современное состояние механизма расчета и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.

12. Администрирование федеральных налогов и сборов в Российской Федерации
13. Налоговое планирование федеральных налогов и сборов организаций
14. Федеральные налоги и сборы: эволюция и тенденции развития.
15. Законодательство Российской Федерации о федеральных налогах и сборах
16. Роль федеральных налогов и сборов в налоговой системе государства
17. Распределение федеральных налогов и сборов по уровням бюджетной системы государства
18. Взаимоотношения организаций с налоговыми органами по уплате федеральных налогов и сборов
19. Сравнительный анализ основных элементов НДС, порядок его расчета и взимания в РФ и европейских странах (по выбору студентов).
20. Налогоплательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
 21. Порядок и условия начисления
 22. Порядок и условия начисления НДС к уплате в бюджет.
 23. Порядок и условия возмещения НДС из бюджета.
 24. Порядок исчисления и уплаты НДС индивидуальными предпринимателями.
 25. Особенности использования нулевой ставки по НДС: порядок оформления документации, контроль со стороны налоговых органов.
 26. Исчисление и взимание акцизов и НДС при пересечении таможенной границы РФ.
 27. Порядок исчисления и уплаты НДС
 28. Экспортно-импортные операции: особенности обложения налогом на добавленную стоимость
 29. Организация налогового учета по НДС.
 30. Ведение учета счет-фактур для целей НДС.
 31. Отчетность по НДС: порядок формирования и представления
 32. Организация контроля за исчислением и полнотой перечисления НДС.
 33. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
 34. Экономическая роль НДС в формировании налоговых доходов государства
 35. Порядок исчисления и уплаты организациями налога на добавленную стоимость
 36. Акцизы: эволюция перечня подакцизных товаров в РФ и доли акцизов в доходной части бюджета.
 37. Акцизы: порядок исчисления, уплаты и роль в формировании бюджета
 38. Назначение акцизов и их роль в налоговой системе РФ
 39. Особенности налогообложения производителей подакцизных спиртосодержащих товаров и контроль со стороны налоговых органов.
 40. Особенности исчисления, уплаты и контроля акцизов производителями табачной продукции.
 41. Особенности налогообложения акцизами организаций имеющих свидетельства на операции с денатурированным спиртом и прямогонным бензином.
 42. Порядок исчисления и уплаты организациями акцизов
 43. Порядок исчисления и уплаты организациями федеральных налогов и сборов.
 44. Общий порядок налогообложения прибыли организаций
 45. Действующая практика формирования налоговой базы по налогу на прибыль
 46. Налоговое администрирование по налогу на прибыль
 47. Проблемы планирования и налогообложения прибыли организаций
 48. Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
 49. Доходы организации в целях исчисления налога на прибыль: состав и классификация доходов.
 50. Расходы организации в целях налогообложения прибыли: состав и классификация расходов.
 51. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли: современная практика и пути совершенствования.
 52. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли: современная практика и пути совершенствования.

53. Внереализационные доходы организации.
54. Внереализационные расходы организации.
55. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при налогообложении прибыли.
56. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, не учитываемых при налогообложении прибыли.
57. Порядок признания расходов по методу начисления.
58. Порядок признания доходов по методу начисления.
59. Порядок признания расходов по кассовому методу.
60. Порядок признания доходов по кассовому методу.
61. Особенности налогообложения прибыли организаций финансового сектора экономики.
62. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления и уплаты.
63. Налог на прибыль организаций: перспективы реформирования.
64. Особенности обложения доходов организации налогом на прибыль.
65. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций.
66. Порядок и условия начисления амортизации на имущество организаций.
67. Особенности признания и виды расходов на оплату труда в организации.
68. Порядок и условия признания расходов на которые установлены норматив признания.
69. Порядок налогообложения природных ресурсов
70. Порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
71. Водный налог в Российской Федерации.
72. Налогообложение организаций, осуществляющих в хозяйственной деятельности использование объектов животного мира и водных биологических ресурсов.
73. Сравнительный анализ отечественной и зарубежных систем налогообложения прибыли
74. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
75. Отчетность по налогу на прибыль: порядок формирования и представления
76. Особенности учета расходов организации для целей взимания налога на прибыль.
77. Методы определения доходов и расходов организации для целей налогообложения.
78. Методы оценки материальных расходов организации в налоговом учете.
79. Формирование амортизационной политики организации – налогоплательщика.
80. Льготы по налогу на прибыль организаций: виды и последствия применения.
81. Организация налогового учета на предприятии.
82. Налоговый учет в организации, связь налогового и бухгалтерского учета.
83. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
84. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование
85. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Фонд социального страхования.
86. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: порядок исчисления и уплаты
87. Социальные взносы: эволюция механизма исчисления, современная практика.
88. Система организации налогоплательщиками налогового учета.
89. Выполнение организациями функций налоговых агентов по исчислению, удержанию и уплате налога на доходы физических лиц.
90. Порядок и условия применения стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
91. Порядок исчисления и уплаты организациями государственной пошлины.
92. Особенности уплаты государственной пошлины организациями, индивидуальными предпринимателями и физическим лицами.
93. Порядок исчисления и уплаты сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
94. Налогоплательщики налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ).
95. Объект обложения по НДПИ.
96. Порядок определения стоимости добытого полезного ископаемого.
97. Порядок исчисления налога на добычу полезных ископаемых.

98. Порядок и сроки уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
 99. Особенности ведения налогового учета по НДС.
 100. Особенности исчисления и уплаты НДС в рамках соглашения о разделе продукции.

Методические рекомендации по подготовке к зачету и экзамену:

При подготовке к зачету необходимо использовать учебно-методические материалы по дисциплине «Федеральные налоги и сборы с организаций», лекционные материалы, рекомендованные учебники, учебные и справочные пособия, записи в рабочей тетради для подготовки к практическим занятиям. Подготовку к зачету следует осуществлять планомерно. При повторении учебного материала необходимо ориентироваться на перечень вопросов к зачету.

Целесообразно составлять планы ответов на каждый вопрос.

При ответе на зачете следует избегать повторов, излишнего многословия и привлечения материалов, не относящихся к данному вопросу. При изложении материала необходимо использовать понятия, изученные в рамках данной дисциплины. При использовании фактических данных следует обращать внимание на то, чтобы они соответствовали излагаемым теоретическим положениям.

Шкала и критерии оценивания промежуточного контроля

Сумма баллов	Оценка	Критерии
96-100	«отлично»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает отличные знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает, и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
76-95	«хорошо»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает хорошие знания изученного учебного материала; самостоятельно, логично и последовательно излагает, и интерпретирует материалы учебного курса; полностью раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
51-75	«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если выставляется при условии, если студент показывает посредственные знания изученного учебного материала; владеет излагает, и интерпретирует материалы учебного курса; раскрывает смысл предлагаемого вопроса; владеет основными терминами и понятиями изученного курса; показывает умение переложить теоретические знания на предполагаемый практический опыт
40-50	«неудовлетворительно»	выставляется при наличии серьезных

		упущений в процессе изложения учебного материала; в случае отсутствия знаний основных понятий и определений курса или присутствии большого количества ошибок при интерпретации основных определений; если студент показывает значительные затруднения при ответе на предложенные основные и дополнительные вопросы; при условии отсутствия ответа на основной и дополнительный вопросы.
0-39	«не допущен к экзамену»	

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Чеченский государственный университет»
Кафедра «Налоги и налогообложение»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1
по дисциплине «Федеральные налоги и сборы»
для студентов __4__ курса
направления подготовки (специальности)
38.03.01 «Экономика»
Профиль «Налоги и налогообложение»

Вопросы:

1. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.
2. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
3. Порядок и условия начисления амортизации на имущество организаций.

Заведующий кафедрой _____ Д.Д. Сайдулаев
(подпись)