

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

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

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

По дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»
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
4 (ОФО) 5 (ОЗО)	8 9	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 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 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 	Устный опрос Практические задачи

				показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов по исчислению и уплате федеральных налогов и сборов	
4 (ОФО) 5 (ОЗО)	8 9	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 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 налогов и сборов;</p> <p>владеть:</p> <p>- методикой исчисления и уплате налогов и сборов в соответствии типовыми методиками и</p>	Устный опрос Практические задачи

				действующей нормативно- 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	Система косвенных налогов	ПК-1	Устный опрос Практические задачи	2
2	Налогообложение прибыли и доходов	ПК-1	Устный опрос Практические задачи	2
3	Имущественное налогообложение	ПК-1	Устный опрос Практические задачи	2
4	Платежи за природные ресурсы	ПК-2	Устный опрос Практические задачи	2
5	Специальные налоговые режимы	ПК-2	Устный опрос Практические задачи	2

Вопросы для проведения устного опроса
по дисциплине Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов

Раздел 1: 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.

Раздел 2: 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.

Раздел 3. Имущественное налогообложение

Налог на имущество организаций. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Транспортный налог. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Земельный налог. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Налог на имущество физических лиц. Порядок исчисления и сроки уплаты.

Раздел 4: 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 4: Специальные налоговые режимы

Система налогообложения в виде Единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД).

Упрощенная система налогообложения.

Система налогообложения, для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Патентная система налогообложения

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

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»

Комплект практических задач
по дисциплине Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов

Раздел (тема) дисциплины:	Код формируемой компетенции:
Раздел 1: 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>	ПК-1

<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.; - списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 85 тыс. руб. <p>Задача 3: Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - натурального вина - 25 тыс. л; - алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс. л. <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.;</p> <p>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 2: 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).</p> <p>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</p>	ПК-1

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:

- 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;

В текущем периоде ООО «Альфа» выявила в результате инвентаризации излишки материально-производственных запасов и прочего имущества на сумму 34200 руб.

Определить состав доходов из перечисленных в условиях задачи ООО «Альфа» должна учесть для целей налогообложения прибыли и соответственно рассчитать величину прибыли для целей налогообложения?

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.

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).

Расходы на транспортировку материалов составили 147 500 руб. (в том числе НДС).

На приобретение материалов организация взяла кредит в банке.

Проценты за пользование кредитом за текущий период составили 14 794 руб.

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

Задача 3: Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- 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.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4: В 2016 г. писатель представил свой сценарий для

<p>художественного фильма. Авторское вознаграждение составило 100 тыс. руб. Документов, подтверждающих расходы, писатель не представил.</p> <p>Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, объясните порядок исчисления налога.</p>	
<p>Раздел 3: Имущественное налогообложение</p>	
<p>Задача 1. По состоянию на 01 января 2016 г. на балансе российской организации числился автомобиль, первоначальной стоимостью 655 000 руб., введенный в эксплуатацию в декабре 2012 г. Ежемесячная амортизация автомобиля составляет 10 875 руб.</p> <p>В феврале 2016 г. организация ввела в эксплуатацию котельную первоначальной стоимостью 2 324 500 руб., сроком полезного использования 120 мес.</p> <p>Кроме того, организацией в январе было приобретено и оплачено поставщику оборудование, требующее монтажа, по цене 413 000 руб. (включая НДС). Стоимость доставки оборудования до склада организации "Альфа" составила 11 800 руб. (в том числе НДС руб.).</p> <p>Монтаж оборудования осуществлялся силами сторонней организации в феврале. Расходы по монтажу составили 17 700 руб. (в том числе НДС). Монтаж оборудования был завершен в феврале. В этом же месяце оборудование было введено в эксплуатацию. Срок полезного использования оборудования 36 месяцев.</p> <p>Рассчитать авансовый платеж по налогу на имущество организаций за 1 квартал 2016 г.</p> <p>Задача 2. Пассажирское автотранспортное предприятие, имеющее действующую лицензию на пассажирские перевозки, имеет на праве собственности 10 автобусов, мощностью двигателя 200 л.с., занятых на перевозке пассажиров, приобретенных в 2016 и 2016 г.г.</p> <p>Кроме того, организация имеет на балансе 2 грузовых автомобиля, мощностью по 150 л.с., занятых на перевозке грузов и приобретенных в 2017 г.</p> <p>Также в составе транспортных средств числился легковой автомобиль, мощностью 130 л.с., приобретенный и зарегистрированный 15 января 2017 г. Данный автомобиль был продан и снят с учета 15 декабря 2017 г.</p> <p>Рассчитать сумму транспортного налога за 2017 г.</p>	<p>ПК-1</p>
<p>Раздел 4: Платежи за природные ресурсы</p>	
<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.</p> <p>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</p>	<p>ПК-2</p>

<p>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 лицензию 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 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 водного налога за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.</p>	
Раздел 5: Специальные налоговые режимы	
<p>Задача 1: Организация занимается производством канцтоваров. Доход от реализации продукции за девять месяцев текущего налогового периода составляет 11 200 тыс. руб. (в том числе НДС).</p> <p>Уставный капитал распределяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Физическое лицо 1 - 25%; - коллектив организации - 45%; - бумажно-целлюлозный комбинат - 20%; - индивидуальный предприниматель — 10%. <p>Численность работников составила 75 человек. Стоимость амортизируемого имущества - 980 тыс. руб.</p> <p>Определите, имеет ли организация право перейти на упрощенную систему налогообложения. Ответ обоснуйте.</p> <p>Задача 2: Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода</p>	ПК-2

отгружено продукции на 4550 тыс. руб., расходы составили 4720 тыс. руб., оплачены полностью. На расчетный счет организации поступили денежные средства за реализованную продукцию в размере 4520 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3: Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс. руб.

Расходы составили 6650 тыс. руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни - 10 тыс. руб., премии ко дню профессионального праздника - 35 тыс. руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4: Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы. По итогам отчетного периода получены доходы в сумме 780 тыс. руб., расходы составили 550 тыс. руб. Кроме того, организации оказана финансовая помощь на развитие производства в размере 340 тыс. руб. Сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование начислена в размере 30 тыс. руб., уплачена в размере 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5: Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За первое полугодие доходы составили 6500 тыс. руб., расходы - 4800 тыс. руб. Кроме того, приобретены объекты основных средств на сумму 220 тыс. руб. (две установки по 100 тыс. руб.), из которых один введен в эксплуатацию. Оплачено 80% их стоимости. Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период составил 130 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 6: Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования: три года (первоначальная стоимость - 180 тыс. руб., остаточная стоимость - 150 тыс. руб.); девять лет (первоначальная стоимость - 730 тыс. руб., остаточная стоимость - 540 тыс. руб.); 20 лет (первоначальная стоимость - 2830 тыс. руб., остаточная стоимость - 2540 тыс. руб.). Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы - 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование - 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения - доходы).

Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту - объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 7: Рассчитайте сумму единого налога на вмененный

доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете корректирующий коэффициент, действующий в муниципальном образовании по месту вашего проживания.	
---	--

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 «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»

Вопросы 1 рубежного контроля

1. Налог как экономическая и правовая категория.
2. Элементы налога и их характеристика.
3. Налоговая система России и особенности ее построения. Критерии эффективности налоговой системы.
4. Состав федеральных налогов и сборов с организаций в РФ. Расчет налоговой нагрузки организаций по федеральным налогам и сборам.
5. Эволюция и современное состояние механизма расчета и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
6. Администрирование федеральных налогов и сборов в Российской Федерации
7. Налогоплательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС.
8. Порядок и условия начисления НДС к уплате в бюджет.
9. Порядок и условия возмещения НДС из бюджета.
10. Порядок исчисления и уплаты НДС индивидуальными предпринимателями.
11. Особенности использования нулевой ставки по НДС: порядок оформления документации, контроль со стороны налоговых органов.
12. Исчисление и взимание акцизов и НДС при пересечении таможенной границы РФ.
13. Порядок исчисления и уплаты НДС
14. Экспортно-импортные операции: особенности обложения налогом на добавленную стоимость
15. Организация налогового учета по НДС.
16. Ведение учета счет-фактур для целей НДС.
17. Отчетность по НДС: порядок формирования и представления
18. Организация контроля за исчислением и полнотой перечисления НДС.
19. Особенности взимания НДС и акцизов при перемещении товаров через таможенную границу: анализ действующей практики и ее совершенствование.
20. Экономическая роль НДС в формировании налоговых доходов государства
21. Порядок исчисления и уплаты организациями налога на добавленную стоимость
22. Акцизы: эволюция перечня подакцизных товаров в РФ и доли акцизов в доходной части бюджета.
23. Акцизы: порядок исчисления, уплаты и роль в формировании бюджета
24. Назначение акцизов и их роль в налоговой системе РФ
25. Особенности налогообложения производителей подакцизных спиртосодержащих товаров и контроль со стороны налоговых органов.
26. Особенности исчисления, уплаты и контроля акцизов производителями табачной продукции.
27. Особенности налогообложения акцизами организаций имеющих свидетельства на операции с денатурированным спиртом и прямогонным бензином.
28. Порядок исчисления и уплаты организациями акцизов
29. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Вопросы 2 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.
16. Государственная пошлина: виды, льготы, порядок и сроки уплаты.
17. Транспортный налог и характеристика элементов налогообложения.
18. Налогоплательщики, объект налогообложения и налоговая база по налогу на имущество организаций.
19. Налоговый (отчетный) период по налогу на имущество организаций. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
20. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на имущество организаций.
21. Характеристика упрощенной системы налогообложения. Налогоплательщики и условия применения.
22. Объем налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты по упрощенной системы налогообложения.
23. Земельный налог и характеристика элементов налогообложения.
24. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе платежа.
25. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход: сущность, плательщики, виды деятельности.
26. Объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка по единому налогу на вмененный доход. Порядок исчисления и уплаты.
27. Налогоплательщики единого сельскохозяйственного налога и характеристика элементов налогообложения.
28. Налог на добычу полезных ископаемых, роль и значение в формировании доходной части бюджета.
29. Водный налог как регулятор использования водных ресурсов в Российской Федерации.
30. 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 вопроса, 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 экзамену по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»

1. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
2. Классификация налоговых отношений и их участники.
3. Состав налогоплательщиков по налогу на добавленную стоимость (НДС).
Порядок освобождения налогоплательщиков от исполнения обязанностей по уплате НДС.
4. Порядок определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (НДС) по различным операциям.

5. Порядок применения счетов-фактур, книги покупок и книги продаж для исчисления налога на добавленную стоимость (НДС).
6. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) по операциям с основными средствами и нематериальными активами.
7. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) по посредническим договорам.
8. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) при ведении строительного-монтажных работ подрядным и хозяйственным способами.
9. Порядок уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) и предоставления вычетов при ввозе и вывозе товаров (работ, услуг) через таможенную территорию РФ.
10. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) налоговыми агентами.
11. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, ее содержание, порядок представления
12. Методика исчисления и уплаты акцизов по алкогольной продукции.
13. Методика исчисления и уплаты акцизов по табачной продукции.
14. Методика исчисления и уплаты акцизов по нефтепродуктам.
15. Методика исчисления и уплаты акцизов по автомобилям и мотоциклам.
16. Методика исчисления и уплаты акцизов при осуществлении внешнеэкономической деятельности.
17. Налоговые декларации по акцизам, их содержание, порядок представления
18. Налог на прибыль организаций: особенности исчисления налоговой базы и применяемые ставки.
19. Доходы, учитываемые для налогообложения прибыли, их характеристика и порядок признания.
20. Расходы, учитываемые для налогообложения прибыли, их характеристика и порядок признания.
21. Методика расчета авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
22. Налоговая декларация по налогу на прибыль, ее содержание, порядок представления.
23. Порядок исчисления налога на игорный бизнес, сроки его уплаты.
24. Порядок и сроки уплаты земельного налога. Налоговая декларация по земельному налогу, порядок ее представления.
25. Порядок исчисления земельного налога.
26. Налоговые ставки земельного налога, особенности их применения. Льготы по взиманию земельного налога и их обоснование.
27. Характеристика объектов налогообложения по земельному налогу. Налоговая база.
28. Объект обложения по налогу на доходы физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.
29. Особенности исчисления налоговой базы по налогу на доходы физического лица при выплате дохода в натуральной форме.
30. Особенности определения налоговой базы по налогу на доходы физического лица при исчислении дохода в виде материальной выгоды.
31. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки.
32. Налоговая база налога на доходы физических лиц (НДФЛ), Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме.
33. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными средствами.
34. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ, порядок их предоставления.
35. Социальные налоговые вычеты и порядок их предоставления.

36. Имущественные налоговые вычеты и порядок их предоставления.
37. Профессиональные налоговые вычеты. Субъекты профессиональных налоговых вычетов. Порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов.
38. Методика исчисления налога на доходы физических лиц. Порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.
39. Налоговая декларация по НДФЛ, ее содержание, порядок и сроки ее представления.
40. Налоговая декларация по налогу на имущество, ее содержание, порядок и сроки ее представления.
41. Методика исчисления и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на имущество.
42. Методика исчисления и уплаты единого социального налога (ЕСН) организациями.
43. Методика исчисления и уплаты единого социального налога (ЕСН) предпринимателями и физическими лицами.
44. Характеристика объекта налогообложения и порядок расчета налоговой базы по единому социальному налогу.
45. Транспортный налог: порядок исчисления, сроки уплаты. Порядок составления и представления налоговой декларации по транспортному налогу.
46. Методика исчисления и уплаты налога на игорный бизнес. Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес.
47. Налог на добычу полезных ископаемых: порядок исчисления, сроки уплаты и представления декларации.
48. Упрощенная система налогообложения. Условия ее применения. Порядок определения и признания доходов и расходов в целях налогообложения. Упрощенная система налогообложения (УСНО), методика исчисления и уплаты налога по УСНО. Налоговая декларация.
49. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД), особенности его применения. Объект налогообложения и налоговая база.
50. Методика исчисления и уплаты ЕНВД. Налоговая декларация по ЕНВД.
51. Сбор за пользование объектами животного мира и водных биологических объектов: порядок исчисления, сроки уплаты.
52. Плата за загрязнение окружающей среды: нормативное регулирование, порядок исчисления и уплаты.
53. Государственная пошлина: плательщики, порядок и сроки уплаты.
54. Водный налог: порядок исчисления, сроки уплаты и представления декларации.
55. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции, особенности исчисления и уплаты налогов и сборов при выполнении соглашения о разделе продукции.
56. Единый сельхозналог (ЕСНХ). Методика его исчисления, сроки уплаты и представления декларацию

Методические рекомендации по подготовке к экзамену:

При подготовке к экзамену необходимо использовать учебно-методические материалы по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов», лекционные материалы, рекомендованные учебники, учебные и справочные пособия, записи в рабочей тетради для подготовки к практическим занятиям. Подготовку к экзамену следует осуществлять планомерно. При повторении учебного материала необходимо ориентироваться на перечень вопросов к зачету и экзамену.

Целесообразно составлять планы ответов на каждый вопрос.

При ответе на зачете и экзамене следует избегать повторений, 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 ОФО

	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»	
--	-----------	--

Шкалы и критерии оценивания для ЗФО

Оценка	Критерии
Очная форма обучения	
«Отлично»	Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знания, причем не затрудняется с ответом при видоизменении задания, использует в ответе материал разнообразных литературных источников, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач
«Хорошо»	Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения
«Удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ
«Неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы

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

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1
по дисциплине «Практикум по методике исчисления и уплаты налогов и сборов»
направления подготовки (специальности)
38.03.01 «Экономика»
Профиль «Налоги и налогообложение»

Вопросы:

1. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов.
2. Порядок исчисления земельного налога.
3. 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 водного налога за II квартал текущего налогового периода и сроки ее уплаты.

Заведующий кафедрой _____ М.Ш. Баснукаев
(подпись)