Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Дмитрий Александрович
Должность: ректор ФГБОУ ВО Вавиловский университет
Дата подписания: 14.09.2024 08:28:16
Уникальный программный ключ:
528682d78e671e566ab07f01fe1d7715ed1ee2e2

Приложение 1

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Саратовский государственный аграрный университет
имени Н. И. Вавилова»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ /И.В. Шарикова./
« 27 » августа 2019 г.

# ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

| | |
|---|---|
| Дисциплина | **Ситуационный практикум по налогообложению** |
| Направление подготовки | **38.03.01 Экономика** |
| Направленность (профиль) | **Бухгалтерский учет, анализ и аудит** |
| Квалификация выпускника | **Бакалавр** |
| Нормативный срок обучения | **4 года** |
| Форма обучения | **Очно-заочная** |
| Кафедра-разработчик | **Бухгалтерский учет, анализ и аудит** |
| Ведущий преподаватель | **Котар О.К., доцент** |

***Разработчик: доцент, Котар О.К.***

Саратов 2019

## Содержание

1.Перечень компетенций с указание этапов их формирования в процессе освоения ОПОП 3

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания 8

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы 18

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций 27

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

В результате изучения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению» обучающиеся, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.11.2015 г. № 1327, формируют следующие компетенции, указанные в таблице 1

**Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению»**

**Таблица 1**

| Компетенция | | Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающий должен знать, уметь, владеть) | Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (семестр) | Виды занятий для формирования компетенции | Оценочные средства для оценки уровня сформированности компетенции |
|---|---|---|---|---|---|
| Код | Наименование | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ПК - 17 | способностью отразить на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | **знает:** состав и содержание отчетности предприятия, основы формирования финансового результата хозяйственной деятельности организации | 7 | лекции, практические занятия | Доклад, сообщение, тестирование, решение задач |
| | | **умеет:** самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации | | | |
| | | **владеет:** | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Навыками обработки информации; способностью отражать на счетах бухгалтер-ского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период | | | |
| ПК-18 | Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации | **знает:** основы организации налогового учета и нало-гового планирования в организации, типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий | 7 | лекции, практическое занятие | Доклад, сообщение, тестирование, решение задач |
| | | **умеет:** осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации, ориентироватьс я в системе законодательства и нормативных правовых актов, регламентирующих сферу профессиональной деятельности | | | |
| | | **владеет:** методами формирования учетной политики для целей | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | налогообложения, методикой расчетов налоговых платежей, и заполнения необходимых документов отчетности; | | | |
| ПК-21 | способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления; | **Знает:** принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики **Умеет:** анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию | 7 | лекции, практические занятия | Доклад, сообщение, тестирование, решение задач |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | для принятия управленческих решений<br>**Владеет:** навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной налоговой терминологией; методикой расчетов налоговых платежей, порядком их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности; | | | |
| ПК-22 | способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля | **Знает:** законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах; нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля<br>**Умеет:** анализировать, систематизировать и обобщать | 7 | лекции, практические занятия | Доклад, сообщение, тестирование, решение задач |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложен ия предприятия и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную ин-формацию для принятия управленческих решений<br>**Владеет:** навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, со-держащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специ-альной налоговой терминологией; методикой расчетов налоговых платежей, порядком их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности; навыками разбора стандартных ситуаций в сфере налогообложен | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ия. | | | |

Примечание:

Компетенция ПК-17 – также формируется в ходе освоения дисциплин: Бухгалтерский учет и анализ, Бухгалтерский финансовый учет, Практикум по бухгалтерскому учету, Бухгалтерское дело, Учет затрат и калькулирование в производственной сфере, Налоговый учет и отчетность, Технологическая практика, Преддипломная практика, Подготовка и защита ВКР.

Компетенция ПК-18 – также формируется в ходе освоения дисциплин: учет и аудит налогообложения, Налоговый учет и отчетность, Технологическая практика, Преддипломная практика, Подготовка и защита ВКР.

Компетенция ПК-21 – также формируется в ходе освоения дисциплин: Финансы, Налоговый учет и отчетность, Преддипломная практика, Подготовка и защита ВКР.

Компетенция ПК-22 – также формируется в ходе освоения дисциплин: Финансы, Аудит, Налоговый учет и отчетность, Финансовое право, Предпринимательское право, Страхование, Оценка рисков, Преддипломная практика, Подготовка и защита ВКР

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания Перечень оценочных материалов

Таблица 2

| № п/п | Наименование оценочного материала | Краткая характеристика оценочного материала | Представление оценочного средства в ОМ |
|---|---|---|---|
| 1 | доклад, сообщение | продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы | темы докладов, сообщений |
| 2 | собеседование | средство контроля, организованное как специальная беседа педагогического работника с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной и рассчитанной на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. | вопросы по темам дисциплины:<br>– перечень вопросов к рубежному контролю |
| 3 | задача | средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по разделу или нескольким разделам | комплект задач |
| 4 | тестирование | метод, который позволяет выявить уровень знаний, | тестовые задания |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | умений и навыков, способностей и других качеств личности, а также их соответствие определенным нормам путем анализа способов выполнения обучающимися ряда специальных заданий | |

## Программа оценивания контролируемой дисциплины

Таблица 3

| № п/п | Контролируемые разделы (темы дисциплины) | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Правовое оформление элементов налога | ПК-18 | Письменный опрос |
| 2 | Спорные ситуации исчисления НДС | ПК-17 | Устный опрос, решение задач |
| 3 | Страховые взносы во внебюджетные фонды | ПК-17 | Устный опрос, доклад |
| 4 | Налогообложение доходов физических лиц. | ПК-22 | Устный опрос, решение задач, доклад, тестирование |
| 5 | Порядок определения налогооблагаемой прибыли и уплата налога на прибыль | ПК-21 | Устный опрос, решение задач, доклад, |
| 6 | Порядок расчета и уплаты региональных налогов.. | ПК-18 | Устный опрос, , доклад, сообщение |
| 7 | Местные налоги. | ПК-17 | Устный опрос, решение задач |
| 8 | Специальные режимы налогообложения для предпринимателей | ПК-17 | Устный опрос, решение задач |

## Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 4

| Код компетенции, этапы освоения компетенции | Планируемые результаты обучения | Показатели и критерии оценивания результатов обучения | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ниже порогового уровня (неудовлетворительно) | пороговый уровень (удовлетворительно) | продвинутый уровень (хорошо) | высокий уровень (отлично) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ПК-17, | **знает:** | обучающийся не знает значительной части | обучающийся демонстрирует знания | обучающийся демонстрирует знание | обучающийся демонстрирует |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | программного материала, плохо ориентируется в материале не знает состав и содержание отчетности предприятия, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий; не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки | только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала | материала, не допускает существенных неточностей | знание материала, знает состав и содержание отчетности предприятия, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий; исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | затрудняется с ответом при видоизменении заданий |
| | **умеет:** | не умеет самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты; с большими затруднениями выполняет самостоятельну ю работу, большинство заданий, предусмотренн ых программой дисциплины, не выполнено | в целом успешное, но не системное умение планировани я налоговых поступлений, особенности их использован ия при расчетах отдельных доходообраз ующих налогов. используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблага емой базы предприятия | в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение самостоятель но проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономическ их методов, выявлять и анализироват ь проблемы экономическ ого характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты | сформиров анное умение позволяет самостояте льно проводить сбор обработку информац ии и е анализ с помощью экономиче ских методов, выявлять и анализиро вать проблемы экономиче ского характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемы е результат ы |
| | **владеет навыками:** | обучающийся не владеет навыками сбора, обработки информации и е анализа с помощью экономических методов, выявлять и | в целом успешное, но не системное владение навыками сбора, обработки информации и е анализа с помощью экономическ | в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождаю щееся отдельными ошибками владение навыками | успешное и системное владение навыками сбора, обработки информац ии и е анализа с помощью |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | анализировать проблемы экономического характера, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено | их методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера допускает несущественные ошибки. | сбора, обработки информации и е анализа с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия | экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера выполняет самостоятельную работу, задания, предусмотренные программой дисциплины, выполнено |
| ПК-18 | **знает:** | обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале (не знает типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий не может осуществлять планирование налоговых поступлений, | обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала | обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей | обучающийся демонстрирует знание материала знает типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприят |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины заданий не выполнено | | | ий может осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия выполняет самостоятельную работу, последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий |
| | **умеет:** | не умеет использовать методы и приемы не может осуществлять | в целом успешное, но не системное умение осуществлять | в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умеет | сформированное умение позволяет осуществлять |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | планирование налоговых поступлений, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено | планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели оценки | осуществлять планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели такой оценки | планирование налоговых поступлений, используя современные методы и показатели оценки |
| | **владеет навыками:** | обучающийся не владеет навыками чтения, и оценки документов, не владеет навыками планирования налоговых поступлений, не владеет навыками использования современных методов и показателей оценки налоговой | в целом успешное, но не системное владение навыками планирования налоговых поступлений, навыками использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы | в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками планирования налоговых поступлений и использования современных методов и | успешное и системное владение навыками планирования налоговых поступлений и использования современных методов и показателей оценки налоговой нагрузки и |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено | предприятия допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено допускает существенные ошибки | показателей оценки налоговой нагрузки и налогооблагаемой базы предприятия | налогооблагаемой базы предприятия |
| ПК-21 | **знает** | обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале, не знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики | обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала | обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей, знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогооблож | обучающийся демонстрирует знание материала знает принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | ения | организации налогообложения в условиях рыночной экономики |
| | **умеет** | не умеет использовать методы и приемы не может осуществлять анализ информации, не умеет выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; | в целом успешное, но не системное умение анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений | в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы, умение анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений | сформированное умение позволяет анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений |
| | **владеет навыками** | обучающийся не владеет навыками анализ информации, не умеет выявлять проблемы развития налоговой | обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, | в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками | успешное и системное владение навыками анализировать, систематизировать и |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | системы страны и предлагать возможные пути их решения; | допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала | при анализе, и обобщении информации о развитии налоговой системы страны, выявлении проблем развития налоговой системы страны. | обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы развития налоговой системы страны и предлагать возможные пути их решения; использовать полученную информацию для принятия управленческих решений |
| ПК-22 | **знает** | обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в материале не знает законодательные и нормативные правовые акты о налогах и сборах, банковской и страховой деятельности | обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала | обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей | обучающийся демонстрирует знание материала знает |
| | **умеет** | не умеет использовать методы и | в целом успешное, но не системное | в целом успешное, но содержащие | сформированное умение |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | приемы не может анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия | умение | отдельные пробелы, умение | позволяет |
| | **владеет навыками** | обучающийся не владеет навыками анализа, и обобщения информации о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия | обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала | в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками | успешное и системное владение навыками анализировать, систематизировать и обобщать информацию о развитии налоговой системы страны, выявлять проблемы налогообложения предприятия |

## 3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

### 3.1 Входной контроль

**Примерный перечень вопросов**

1. Определение налога.
2. Бухгалтерская отчетность и ее составляющие.
3. Учетная политика организации: формирование и оформление.
4. Учет расчетов с бюджетом.
5. Учет расчетов по внебюджетным платежам.

6. Основные источники доходной части государственного бюджета.
7. Основные документы налогового законодательства.
8. Уровни бюджетной системы РФ.
9. Понятие и функции финансов.
10. Виды налогов в РФ.
11. Государственные доходы.
12. Финансовая система.
13. Сущность государственного бюджета.
14. Основной законодательный акт по налогам
15. Участники налоговых правоотношений
16. Уровни налоговой системы РФ
17. Функции налога
18. Понятие сбора

### 3.2 Доклады, сообщения

Основной результат работы на практическом занятии доклад или сообщение. Сообщение - это устный монолог не более 4 минут, содержащий научную информацию.

Доклад - еще один вид устного монолога научного стиля речи. От сообщения доклад отличается большим объемом информации. Оптимальное время доклада — 5-10 минут. Здесь обучающийся показывает, чему он научился и что сделал сам. На практическом занятии подводятся итоги работы по соответствующей теме дисциплины. По результатам доклада выставляется оценка, которая существенным образом влияет на общую оценку по практикуму за семестр.

Целью доклада является приобретение обучающимися навыков применения теоретических знаний, полученных в процессе изучения учебной дисциплины, при решении конкретных задач в практических деятельности; самостоятельного формулирования выводов и рекомендаций по их реализации, а также подбора и анализа необходимой специальной и научной информации.

Рекомендуемая тематика докладов по дисциплине приведена в таблице 5.

Таблица 5

**Темы докладов, рекомендуемые при изучении дисциплины «Ситуационный практикум по налогообложению»**

| № п/п | Темы |
|---|---|
| 1 | 2 |
| 1 | Налоги в экономической системе общества. |
| 2 | Налоговая система Российской Федерации. |
| 3 | Федеральные налоги и сборы. |
| 4 | Региональные налоги и сборы. |

| № п/п | Темы |
|---|---|
| 1 | 2 |
| 5 | Местные налоги. |
| 6 | Субъекты налоговых отношений. |
| 7 | Налоговое обязательство и его исполнение. |
| 8 | Налоговые правонарушения и ответственность за их свершение. |
| 9 | Налоги, предъявляемые покупателю в цене товара. |
| 10 | Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции. |
| 11 | Налог на прибыль организаций. |
| 12 | Налог на добавленную стоимость. |
| 13 | Акцизы. |
| 14 | Специальные налоговые режимы, действующие на территории Российской Федерации. |
| 15 | Понятие и виды способов обеспечения исполнения налоговой обязанности. |
| 16 | Транспортный налог. |
| 17 | Зачет и возврат излишне уплаченного налога (сбора) и пени. |

### 3.3 Задачи

По дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» предусмотрено решение задач. Цель контрольных задач проверить владение расчетами начисления налоговых платежей.

Тематика задач устанавливается в связи с необходимостью закрепления полученных теоретических знаний, а также применения умений и навыков, полученных на практических занятиях, умений обучающегося использовать теоретические знания при выполнении практических задач.

**Примеры задач**

Задача 1 по теме НДС

ОАО «Кино» в соответствии с лицензионным договором у иностранной компании приобрело исключительные права показа и тиражирования фильма на территории РФ на 3 года. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 2

ООО «Аудит» в соответствии с договором, заключенным с польской компанией, не осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации, провело консультации по вопросам налогообложения. Возникает ли обязанность уплачивать НДС и у какого лица?

Задача 3

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

1)диваны – на сумму 800 000 р.;

2)обеденные столы – на сумму 600 000 р.;

3)детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задача 4

ООО «Заря» получило за оказанные заказчикам услуги выручку в размере 500 000 р. (без НДС) и товары, переданные заказчиком в оплату услуг, рыночная стоимость которых равна 80 000 р.

5.Предприятие отгрузило в октябре 2009 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

### 3.4. Тестовые задания

По дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» предусмотрено проведение следующих видов тестирования: письменное

Письменное тестирование рассматривается как текущий контроль успеваемости и проводится после изучения определенного раздела или темы дисциплины. 10 вариантов по 5-10 вопросов.

*Вариант тестового задания*

**Тест на тему: Виды и формы налогового контроля**

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

А) визуальному контролю на наличие реквизитов;

Б) полному контролю правильности исчисления налоговой базы;

В) обработке в интересах санитарии.

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

А) в трехдневный срок с даты регистрации;

Б) в пятидневный срок с даты регистрации;

В) в течении 2 месяцев с даты регистрации.

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

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

Б) в пятидневный срок с даты регистрации;

В) в пятидневный срок с даты принятия документации.

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

А) в тот же день после регистрации;

Б) в пятидневный срок с даты регистрации;

В) в трехдневный срок с даты регистрации.

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

А) на следующий рабочий день после установленного срока представления документации;

Б) по истечении шести дней после установленного срока представления документации;

В) по истечении трех дней после установленного срока представления документации.

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

А) в течение трех рабочих дней, следующих за днем их получения;

Б) в течение пяти рабочих дней, следующих за днем их получения;

В).в течение семи рабочих дней, следующих за днем их получения.

7. Камеральная налоговая проверка проводится в течении:

А) двух месяцев;

Б) трех месяцев;

В) пяти месяцев.

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

А) докладная записка на имя руководителя налогового органа с предложениями по привлечению к налоговой ответственности, отказу в привлечении к ответственности, о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля;

Б) акт камеральной поверки;

В) справка камеральной проверки.

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

А) не позднее трехнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;

Б) не позднее двухнедельного срока до окончания срока проведения камеральной проверки;

В) не позднее двухдневного срока до окончания срока проведения камеральной проверки.

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

А) десятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;

Б) трехдневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;

В) пятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций.

## 3.5 Рубежный контроль

Рубежный контроль по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» проводится в форме устного проса

### Вопросы рубежного контроля № 1

***Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях***

1. Правовое оформление элементов налога. Сущность и основные принципы налогообложения.
2. Элементы налогов. Методы налогообложения. Способы и порядок уплаты налогов.
3. Правовое оформление элементов налога.
4. Экономическое содержание налогов, элементы и принципы налогообложения.

5. Спорные ситуации исчисления НДС.
6. Вычеты «входящего» НДС. Восстановление «входящего» НДС.
7. Нулевая ставка НДС.
8. Экспортные операции. Исчисление НДС при импорте товаров.
9. Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления НДС в общем случае.
10. Порядок исчисления НДС в отдельных ситуациях.
11. Порядок исчисления и взимания акцизов.
12. Элементы акцизов.
13. Исчисление акцизов при импорте товаров.
14. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Отчисления во внебюджетные фонды.
15. Порядок расчета отчислений во внебюджетные фонды. Сроки уплаты и предоставления отчетности
16. Роль страховых взносов во внебюджетные фонды для гражданина РФ. Порядок исчисления страховых взносов.
17. Налогообложение доходов физических лиц.
18. Общие правила уплаты НДФЛ. Облагаемые и не облагаемые НДФЛ доходы.
19. Порядок налогообложения налогом на доходы физических лиц. Понятие НДФЛ.
20. Плательщики налога. Налоговые ставки по НДФЛ. Базовая ставка.
21. Доходы, не подлежащие налогообложению.
22. Исчисление НДФЛ с процентов по банковским вкладам.
23. Отдельные ситуации налогообложения НДФЛ: удержание налога с материальной выгоды,

***Вопросы для самостоятельного изучения***

1. Порядок исчисления НДС при импорте и экспорте товаров
2. Исчисление НДФЛ с материальной выгода по займам.
3. Удержание и уплата НДФЛ в бюджет
4. Удержание НДФЛ с процентов по банковским вкладам.

## Вопросы рубежного контроля № 2

***Вопросы, рассматриваемые на аудиторных занятиях***

1. Исчисление НДФЛ с доходов нерезидентов Российской Федерации. Исчисление НДФЛ с дивидендов.
2. Вычеты по налогу на доходы физических лиц.
3. Стандартные налоговые вычеты.
4. Социальные налоговые вычеты.
5. Имущественные вычеты.
6. Профессиональные налоговые вычеты

7. Принципы определения цены товаров для целей налогообложения.
8. Общий порядок расчета выручки для целей налогообложения.
9. Случаи контроля налоговых органов за ценами сделок.
10. Рыночная цена. Источники информации. Специальные методы определения цены
11. Влияние цены товара на исчисление налогов. Спорные ситуации применения цен на однородные (идентичные) товары
12. Методы определения рыночной цены. Затратный метод определения цены.
13. Налог на прибыль организаций. Элементы налога на прибыль.
14. Доходы от реализации. Методы признания доходов. Внереализационные доходы.
15. Порядок определения налогооблагаемой прибыли и уплата налога на прибыль.
16. Формирование доходов организации.
17. Порядок признания расходов организации для целей исчисления налога на прибыль.
18. Региональные налоги.
19. Транспортный налог.
20. Налог на имущество организаций.
21. Порядок расчета и уплаты региональных налогов.
22. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.
23. Местные налоги.
24. Налог на имущество физических лиц.
25. Земельный налог
26. Офшорный бизнес. Оффшорные компании.
27. Учет налогоплательщиков. Представление налоговых деклараций.
28. Специальные режимы налогообложения.
29. Упрощенная система налогообложения.
30. Единый сельскохозяйственный налог.
31. Единый налог на вмененный доход.
32. Упрощенная система налогообложения
33. Единый налог на вмененный доход

***Вопросы для самостоятельного изучения***

1. Порядок получения стандартных и социальных налоговых вычетов.
2. Метод цены последующей реализации.
3. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
4. Расходы на производство и реализацию продукции.
5. Внереализационные расходы
6. Оффшорные зоны.
7. Налог на игорный бизнес.
8. Уплата и возврат налогов.
9. Порядок решения налоговых споров

### 3.6 Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» проводится в форме зачета. Практические (расчетные) задания, к зачету отсутствуют.

**Вопросы, выносимые на зачет**

1. Правовое оформление элементов налога. Сущность и основные принципы налогообложения.
2. Элементы налогов. Методы налогообложения. Способы и порядок уплаты налогов.
3. Правовое оформление элементов налога.
4. Экономическое содержание налогов, элементы и принципы налогообложения.
5. Спорные ситуации исчисления НДС.
6. Вычеты «входящего» НДС. Восстановление «входящего» НДС.
7. Нулевая ставка НДС.
8. Экспортные операции. Исчисление НДС при импорте товаров.
9. Налог на добавленную стоимость. Порядок исчисления НДС в общем случае.
10. Порядок исчисления НДС в отдельных ситуациях.
11. Порядок исчисления и взимания акцизов.
12. Элементы акцизов.
13. Исчисление акцизов при импорте товаров.
14. Страховые взносы во внебюджетные фонды. Отчисления во внебюджетные фонды.
15. Порядок расчета отчислений во внебюджетные фонды. Сроки уплаты и предоставления отчетности
16. Роль страховых взносов во внебюджетные фонды для гражданина РФ. Порядок исчисления страховых взносов.
17. Налогообложение доходов физических лиц.
18. Общие правила уплаты НДФЛ. Облагаемые и не облагаемые НДФЛ доходы.
19. Порядок налогообложения налогом на доходы физических лиц. Понятие НДФЛ.
20. Плательщики налога. Налоговые ставки по НДФЛ. Базовая ставка.
21. Доходы, не подлежащие налогообложению.
22. Исчисление НДФЛ с процентов по банковским вкладам.
23. Отдельные ситуации налогообложения НДФЛ: удержание налога с материальной выгоды,
24. Порядок исчисления НДС при импорте и экспорте товаров
25. Исчисление НДФЛ с материальной выгода по займам.

26. Удержание и уплата НДФЛ в бюджет
27. Удержание НДФЛ с процентов по банковским вкладам.
28. Исчисление НДФЛ с доходов нерезидентов Российской Федерации. Исчисление НДФЛ с дивидендов.
29. Вычеты по налогу на доходы физических лиц.
30. Стандартные налоговые вычеты.
31. Социальные налоговые вычеты.
32. Имущественные вычеты.
33. Профессиональные налоговые вычеты
34. Принципы определения цены товаров для целей налогообложения.
35. Общий порядок расчета выручки для целей налогообложения.
36. Случаи контроля налоговых органов за ценами сделок.
37. Рыночная цена. Источники информации. Специальные методы определения цены
38. Влияние цены товара на исчисление налогов. Спорные ситуации применения цен на однородные (идентичные) товары
39. Методы определения рыночной цены. Затратный метод определения цены.
40. Налог на прибыль организаций. Элементы налога на прибыль.
41. Доходы от реализации. Методы признания доходов. Внереализационные доходы.
42. Порядок определения налогооблагаемой прибыли и уплата налога на прибыль.
43. Формирование доходов организации.
44. Порядок признания расходов организации для целей исчисления налога на прибыль.
45. Порядок получения стандартных и социальных налоговых вычетов.
46. Метод цены последующей реализации.
47. Доходы, не облагаемые налогом на прибыль.
48. Расходы на производство и реализацию продукции.
49. Внереализационные расходы
50. Региональные налоги.
51. Транспортный налог.
52. Налог на имущество организаций.
53. Порядок расчета и уплаты региональных налогов.
54. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.
55. Местные налоги.
56. Налог на имущество физических лиц.
57. Земельный налог
58. Офшорный бизнес. Оффшорные компании.
59. Учет налогоплательщиков. Представление налоговых деклараций.
60. Специальные режимы налогообложения.
61. Упрощенная система налогообложения.
62. Единый сельскохозяйственный налог.

63.Единый налог на вмененный доход.
64.Упрощенная система налогообложения
65.Оффшорные зоны.
66.Налог на игорный бизнес.
67.Порядок решения налоговых споров

## 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

### 4.1 Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Контроль результатов обучения, этапов и уровня формирования компетенций по дисциплине «Ситуационный практикум по налогообложению» осуществляется через проведение входного, текущего, рубежных, выходного контролей и контроля самостоятельной работы

Формы текущего, промежуточного и итогового контроля, контрольные задания для текущего контроля разрабатываются кафедрой исходя из специфики дисциплины, и утверждаются на заседании кафедры.

### 4.2 Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Описание шкалы оценивания достижения компетенций по дисциплине приведено в таблице 6.

Таблица 6

| Уровень освоения компетенции | Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация) | Описание |
|---|---|---|
| ***высокий*** | «зачтено» | Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, обучающийся проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании материала |
| ***базовый*** | «зачтено» | Обучающийся обнаружил полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе |
| ***пороговый*** | «зачтено» | Обучающийся обнаружил знания основного учебного материала в объеме, необходимом |

| Уровень освоения компетенции | Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация) | Описание |
|---|---|---|
| | | для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляется с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допустил погрешности в ответе на зачете. |
| – | «не зачтено» | Обучающийся обнаружил пробелы в знаниях основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий, не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательной организации без дополнительных занятий |

### 4.2.1. Критерии оценки устного ответа при промежуточной аттестации

При ответе на вопрос обучающийся демонстрирует:

**знания:** состава и содержания отчетности предприятия, виды налогов, нормативно-правовую документацию в области регулирования государственной экономики; типовые документы и нормативно-правовую базу, регулирующую финансово-хозяйственную деятельность предприятий

**умения:** самостоятельно проводить сбор обработку информации и е анализ с помощью экономических методов, выявлять и анализировать проблемы экономического характера, предлагать способы их решения и оценивать ожидаемые результаты;

**владение навыками:** обработки информации; инструментами и методами с помощью которых осуществляется решение задач; навыками составления бухгалтерской и статистической отчетности, составления налоговых деклараций

**Критерии оценки**

| | |
|---|---|
| **отлично** | обучающийся демонстрирует:<br>полно раскрыто содержание материала;<br>– материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;<br>– продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;<br>– точно используется терминология;<br>– показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;<br>– продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;<br>– ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;<br>– продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;<br>– продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; |

| | |
|---|---|
| | – допущены одна-две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию. |
| **хорошо** | обучающийся демонстрирует:<br>– вопросы излагаются систематизировано и последовательно;<br>– продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;<br>– продемонстрировано усвоение основной литературы;<br>– ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:<br>- в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа;<br>- допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя;<br>- допущена ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. |
| **удовлетворительно** | обучающийся демонстрирует:<br>неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;<br>– усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;<br>– имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;<br>– при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, обучающийся не может применить теорию в новой ситуации;<br>– продемонстрировано усвоение основной литературы. |
| **неудовлетворительно** | обучающийся:<br>не раскрыто основное содержание учебного материала;<br>– обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;<br>– допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.<br>– не сформированы компетенции, умения и навыки. |

***Критерии оценки входного контроля:***

Оценка «5» - отлично – если обучающийся раскрыл основные положения вопроса, обосновал свой ответ, привел примеры.

Оценка «4» - хорошо - неполно, но правильно изложен ответ на задание, при изложении допущены несущественные ошибки.

Оценка «3» - удовлетворительно – если обучающийся изложил задание недостаточно последовательно и не раскрыл ответ целиком

Оценка «2» - неудовлетворительно – задание не выполнено или выполненное задание не удовлетворяет требованиям, установленным преподавателем.

**4.2.2. Критерии оценки доклада, сообщения**

При написании доклада, сообщения обучающийся демонстрирует:

**знания:** принципы принятия и реализации экономических и управленческих решений по проблемам, связанным с налогообложением; отечественный и зарубежный опыт в области рациональной организации налогообложения в условиях рыночной экономики

**умения:** делать теоретические обобщения и практические выводы, обоснованные предложения и рекомендации по изучаемой теме

**владение навыками:** творческой самостоятельной работы

**Критерии оценки доклада, сообщения**

| | |
|---|---|
| **отлично** | обучающийся демонстрирует:<br>– если выполнены все требования к написанию доклада, сообщения: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы |
| **хорошо** | обучающийся демонстрирует:<br>– основные требования к работе, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы |
| **удовлетворительно** | обучающийся демонстрирует:<br>– имеются существенные отступления от требований . В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод |
| **неудовлетворительно** | обучающийся:<br>– тема доклада, сообщения не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы |

### 4.2.3. Критерии оценки выполнения задач

При выполнении контрольных задач обучающийся демонстрирует:

**знания:** методов налогового учета и форм отчетности

**умения:** применять знание налогового законодательства при разборе конкретных ситуаций в области налогообложения и решения задач; формировать и анализировать учетную информацию; заполнять налоговые декларации;

**владение навыками:** решения задач, обработки и анализа документов по налогообложению и налоговому учету

**Критерии оценки выполнения задач**

| | |
|---|---|
| **отлично** | обучающийся демонстрирует:<br>– свободное применение знаний на практике; не допускает ошибок в воспроизведении изученного материала, решении задач; материал оформлен аккуратно. |

| | |
|---|---|
| **хорошо** | обучающийся демонстрирует:<br>- умение применять полученные знания на практике; в ответах не допускает серьезных ошибок, решении задач, легко устраняет определенные неточности с помощью дополнительных вопросов преподавателя; материал оформлен недостаточно аккуратно. |
| **удовлетворительно** | обучающийся демонстрирует:<br>- освоение основного материала, но испытывает затруднения при его самостоятельном воспроизведении, решении задач и требует дополнительных дополняющих вопросов преподавателя; материал оформлен не аккуратно. |
| **неудовлетворительно** | обучающийся:<br>- имеет отдельные представления об изучаемом материале, но все, же большая часть не усвоена; материал оформлен не в соответствии с требованиями. |

**4.2.4. Критерии оценки выполнения тестовых заданий**

При выполнении тестовых заданий обучающийся демонстрирует:

**знания:** анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности; специальной налоговой терминологии; методик расчета налоговых платежей, порядка их уплаты и заполнения необходимых документов отчетности, разбора стандартных ситуаций в сфере налогообложения.

**Критерии оценки выполнения тестовых заданий**

| | |
|---|---|
| **отлично** | обучающийся демонстрирует:<br>- верные ответы от 85 до 100% общего числа вопросов в задании. |
| **хорошо** | обучающийся демонстрирует:<br>- верные ответы от 70 до 84% общего числа вопросов в задании. |
| **удовлетворительно** | обучающийся демонстрирует:<br>- верные ответы от 50 до 69% общего числа вопросов в задании. |
| **неудовлетворительно** | обучающийся демонстрирует:<br>- верные ответы менее 50% общего числа вопросов в задании. |

***Разработчик: доцент, Котар О.К.*** Котар