

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 12.09.2024 09:34:27

Уникальный программный ключ:

170b62a2aaba69ca24956ba3d20a221a514670f5bae3e14ca421b54f1eb283

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»**

ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

Б1.В.04 Налоговая система и учет налогов

Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

ВВЕДЕНИЕ

1. Фонд оценочных средств по дисциплине является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе учебной дисциплины.

2. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины.

3. При помощи ФОС осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения учебной дисциплины.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине включает в себя: оценочные средства, применяемые для входного контроля; оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО; оценочные средства, применяемые для текущего контроля; оценочные средства, применяемые для рубежного контроля и оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины.

5. Разработчиками фонда оценочных средств по дисциплине являются преподаватели кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины в университете. Содержательной основой для разработки ФОС послужила Рабочая программа учебной дисциплины.

ЧАСТЬ 1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины, персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных средств

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Профессиональные компетенции					
ПК-3	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации	ИД-1 _{пк-3.1} Способен рассчитать величину соответствующих налогов на основании действующего законодательства	Сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства
		ИД-2 _{пк-3.2} Разрабатывает формы регистров налогового учета и формирует на их основе налоговую отчетность	Основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для отдельных категорий налогоплательщиков	Составлять налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Применения налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков
		ИД-3 _{опк-3.3} Осуществляет налоговое планирование в организации	Законные способы снижения налогов. Риски налоговой оптимизации. Инструменты налогового планирования.	Оценивать риски налоговой оптимизации. Использовать инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	Оценки рисков налоговой оптимизации. Использования инструментов налогового планирования для оптимизации налогов

**ЧАСТЬ 2. ОБЩАЯ СХЕМА ОЦЕНИВАНИЯ ХОДА И РЕЗУЛЬТАТОВ ИЗУЧЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.**

Общие критерии оценки и реестр применяемых оценочных средств

**2.1 Обзорная ведомость-матрица оценивания хода и результатов изучения учебной
дисциплины в рамках педагогического контроля**

Категория контроля и оценки		Режим контрольно-оценочных мероприятий				
		само-оценка	взаимо-оценка	Оценка со стороны		Комиссионная оценка
				преподавателя	представителя производства	
		1	2	3	4	5
Входной контроль	1	-		Входное тестирование		
Индивидуализация выполнения*, контроль фиксированных видов ВАРС:	2					
- Курсовая работа*	2.1			Собеседование по КР		
- Самостоятельное изучение тем	2.2			Устные ответы на семинарском/практическом занятии на контрольные вопросы		
Текущий контроль:	3					
- самостоятельное изучение тем				Тестирование, опрос		
- в рамках семинарских (практических) занятий и подготовки к ним	3.1	Вопросы для само-подготовки				
- в рамках обще-университетской системы контроля успеваемости	3.2			Фронтальный контроль текущей успеваемости по контрольным неделям, установленным в университете		
- по итогам разделов 1-5	3.3			Тестирование		
Промежуточная аттестация* студентов по итогам изучения дисциплины	4	Вопросы для подготовки к экзамену		Экзамен		Прием комиссией экзамена у задолженников
* данным знаком помечены индивидуализируемые виды учебной работы						

2.2 Общие критерии оценки хода и результатов изучения учебной дисциплины

1. Формальный критерий получения студентом положительной оценки по итогам изучения дисциплины:	
1.1 Предусмотренная программа изучения дисциплины обучающимися выполнена полностью до начала процесса промежуточной аттестации	1.2 По каждой из предусмотренных программой видов работ по дисциплине обучающийся успешно отчитался перед преподавателем, демонстрируя при этом должный (не ниже минимально приемлемого) уровень сформированности элементов компетенций
2. Группы неформальных критериев качественной оценки работы обучающегося в рамках изучения дисциплины:	
2.1 Критерии оценки качества хода процесса изучения студентом программы дисциплины (текущей успеваемости)	2.2. Критерии оценки качества выполнения конкретных видов ВАРО
2.3 Критерии оценки качественного уровня рубежных результатов изучения дисциплины	2.4. Критерии аттестационной оценки качественного уровня результатов изучения дисциплины

2.3 РЕЕСТР элементов фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1. Средства для входного контроля	Тестовые вопросы для проведения входного контроля (ФЗО – вопросы для опроса)
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы входного контроля (ФЗО – критерии оценки ответов для опроса)
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО	Перечень тем для написания КР. Процедура выбора темы студентом
	Критерии оценки индивидуальных результатов выполнения курсовой работы
	Вопросы для самостоятельного изучения темы
	Общий алгоритм самостоятельного изучения темы
	Критерии оценки самостоятельного изучения темы
3. Средства для текущего контроля	Вопросы для самоподготовки по темам семинарских занятий
	Вопросы для самоподготовки по темам практических занятий
	Критерии оценки самоподготовки по темам практических занятий
	Критерии оценки самоподготовки по темам семинарских занятий
	Задачи для проведения текущего контроля по темам практического занятия
	Критерии оценки решений задач текущего контроля
	Порядок проведения семинара-конференции, лекции беседы
	Тестовые задания для проведения текущего контроля
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы текущего контроля
4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Вопросы для проведения итогового контроля (экзамена)
	Экзаменационная программа по учебной дисциплине
	Пример экзаменационного билета
	Плановая процедура проведения экзамена
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы итогового контроля

2.3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижения компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – знания, умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
Характеристика сформированности компетенции								
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач		
Критерии оценивания								
ПК-3	ИД-1 _{ПК-3}	Полнота знаний	Знать сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Не знает сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Поверхностно ориентируется в сущности, видах налогов; элементах налога; характеристиках налоговой системы Российской Федерации; формах налогового контроля	Свободно ориентируется в сущности, видах налогов; элементах налога; характеристиках налоговой системы Российской Федерации; формах налогового контроля	В совершенстве знает и понимает сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания, тестирование, курсовая работа, опрос
		Наличие умений	Осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет с учетом действующего законодательства	Не умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Умеет осуществлять расчеты некоторых налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	В совершенстве умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	
		Наличие навыков (владение опытом)	Поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Не имеет навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет навыки поиска отдельной информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов некоторых налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет уверенные навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	
	ИД-2 _{ПК-3}	Полнота знаний	Знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и	Не знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм	Поверхностно знаком с основами налогового учета; формами и содержанием налоговых регистров для отдельных налогов; порядком формирования	Знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм	В совершенстве знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания, тестирование,

ЧАСТЬ 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Часть 3.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

3.1.1 . Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА курсовых работ

11. Особенности исчисления налога на прибыль в организации
12. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость
13. Особенности исчисления акцизов
14. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц
15. Особенности исчисления региональных налогов
16. Особенности исчисления единого сельскохозяйственного налога
17. Упрощенная система налогообложения
18. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
19. Особенности исчисления земельного налога
20. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Процедура выбора темы обучающимся

Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно на основании сведений о налогах, уплачиваемых организацией, по которой студент пишет курсовую работу. Данная тема согласовывается с преподавателем. После чего студенту выдается задание по написанию курсовой работы.

Методические указания по выполнению курсовой работы представлены отдельным документом.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ курсовой работы

В результате проверки курсовой работы выставляется дифференцированная оценка по пятибалльной системе. Работа оценивается по четырем показателям:

- оценки качества процесса подготовки курсовой работы;
- оценки содержания курсовой работы;
- оценки оформления курсовой работы;
- оценки результата участия студента в собеседовании по теме курсовой работы.

Каждый показатель оценивается по пятибалльной шкале, а затем выводится общая итоговая оценка.

Оценку *«отлично»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание темы, дан глубокий критический анализ действующей практики учетно-аналитической работы конкретного предприятия, основные положения могут быть приняты для внедрения в практику, содержится творческий подход к решению проблемных вопросов бухгалтерского и налогового учета в новых условиях хозяйствования, даны экономически обоснованные предложения;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент на все вопросы преподавателя дал аргументированные ответы.

Оценку *«хорошо»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- курсовая работа выполнена на высоком уровне, но отдельные разделы освещены поверхностно, неполно, без должного теоретического обоснования или частично не выполняются требования, предъявляемые к работам;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям с некоторыми нарушениями;

- при собеседовании студент показывает теоретические знания по исследуемой проблеме, но излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку «удовлетворительно» заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- в курсовой работе правильно освещены вопросы темы, но отсутствуют практические выводы и предложения по поводу исследуемой проблемы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент допускает ошибки при устных ответах при проверке теоретических знаний по исследуемой проблеме, излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку «неудовлетворительно» заслуживают курсовые работы, если:

- студент нарушал сроки написания курсовой работы;
- в курсовой работе содержатся грубые теоретические ошибки, курсовая работа имеет поверхностную аргументацию по основным положениям темы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;
- при собеседовании у студента наблюдается частичное или полное не владение материалом курсовой работы, студент не дал правильных ответов на большинство заданных вопросов, т.е. обнаружил серьезные пробелы в профессиональных знаниях.

Курсовая работа, оцененная на «неудовлетворительно», полностью перерабатывается и представляется заново.

3.1.2 Вопросы для проведения входного контроля (Образец)

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения входного контроля

1. Какой нормативно-правовой акт обязывает налогоплательщика уплачивать законно установленные налоги?

1. Конституция РФ;
2. Налоговый кодекс РФ;
3. Гражданский Кодекс РФ;
4. Уголовный кодекс РФ;
5. Кодекс об административных правонарушениях.

2. В какой форме производится уплата налога (сбора)? Выберите наиболее полный ответ.

1. В наличной денежной форме;
2. В безналичной денежной форме;
3. В денежной форме в валюте РФ;
4. В денежной форме, преимущественно в валюте РФ. В исключительных случаях, предусмотренных законом, допускается уплата налога в натуральной форме;
5. При помощи казначейских налоговых освобождений.

3. Что понимается под безвозвратностью налогового платежа?

1. Возврат уплаченного налога невозможен;
2. Возврат налога не производится по истечении срока исковой давности (3 года);
3. Налоги не возвращаются, а засчитываются в текущие платежи;
4. Возврат налога возможен в случае предоставления в налоговый орган декларации, где сумма налога заявлена к возмещению;
5. Возврат налога возможен в случае его переплаты, предоставления права на налоговые вычеты или реализации налоговой льготы, в порядке, установленном ст. 78 НК РФ.

4. Перечислите лиц, обязанных уплачивать налоги.

1. Налогоплательщики;
2. Налогоплательщики, налоговые агенты;
3. Налогоплательщики, сборщики налогов, налоговые агенты;
4. Налоговые агенты;
5. Сборщики налогов.

5. Что понимается под границей ответственности налогоплательщика и налогового агента?

1. Граница ответственности налогоплательщика об уплате налога определяется моментом исчисления налога налоговым агентом;
2. Граница ответственности налогоплательщика об уплате налога определяется моментом удержания налога налоговым агентом;

3. Граница ответственности налогоплательщика об уплате налога определяется моментом перечисления налога налоговым агентом в бюджетную систему РФ;
4. Граница ответственности налогоплательщика об уплате налога определяется моментом отражения удержанных сумм налоговым агентом в налоговой декларации;
5. Граница ответственности налогоплательщика об уплате налога определяется моментом предоставления налоговым агентом сведений в налоговый орган об удержанной сумме налога.

**ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ
ответов на тестовые вопросы входного контроля**

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 61% правильных ответов.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА (заочная форма обучения)
для проведения входного контроля**

1. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
2. Какие методы бухгалтерского учета вы знаете.
3. Какова сущность метода двойной записи.
4. Что такое амортизация.
5. Кто является основными пользователями финансового учета.
6. Что включается в состав имущества организации.
7. Что включают в себя внеоборотные активы.
8. Что включают в себя оборотные активы.
9. Назовите источники финансирования имущества организации
10. Что относится к собственному и заемному капиталу.

**ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ
устных ответов на вопросы входного контроля**

- оценка «зачтено» выставляется, если студент смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.
- оценка «не зачтено» выставляется, если студент не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

3.1.3 Средства для текущего контроля

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы «Основы налогообложения и налоговая система РФ»

- 1) Эволюция теории налогообложения
- 2) Понятие налога и сбора. Функции налогов
- 3) Понятие и функции налоговой системы. Принципы налогообложения
- 4) Основные элементы налогообложения, классификация налогов.
- 5) Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
- 6) Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- 7) Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
- 8) Сущность, цели, задачи налоговой политики
- 9) Основы законодательства о налогах и сборах в РФ

ОБЩИЙ АЛГОРИТМ самостоятельного изучения темы

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, проверяются преподавателем посредством опроса. Преподаватель в начале изучения дисциплины выдает студентам все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРО.

Преподавателю необходимо пояснить студентам общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
- 2) На этой основе составить развернутый план изложения темы
- 3) Подготовить устные ответы на вопросы темы к семинарским занятиям.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ самостоятельного изучения темы

Опрос:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы;
- оценка «не зачтено» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

ЗАДАЧИ для проведения текущего контроля по темам практического занятия

Раздел 2 Федеральные налоги

<i>2.1. Налог на прибыль организаций</i>
<i>2.2. Налог на добавленную стоимость налоги</i>
<i>2.3. Акцизы</i>
<i>2.4. Налог на доходы физических лиц</i>

Тема 2.1. Налог на прибыль организаций

Задача 1.

Организация уплачивает квартальные авансовые платежи. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в течение года составляла:

- за I квартал – 300 000 руб.;
- за полугодие – 1 000 000 руб.;
- за девять месяцев – убыток 200 000 руб.;
- за год – 4 000 000 руб.

Определить суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Определить даты уплаты авансовых платежей и налога на прибыль.

Задача 2.

Общая величина выручки за 2019 г. у организации составила:

- в I квартале - 9 300 000 руб.;
- во II квартале - 9 400 000 руб.;
- в III квартале - 10 600 000 руб.;
- в IV квартале - 10 900 000 руб.

В I квартале 2020 г. выручка равнялась 9 000 000 руб.

Определите, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I и II кварталов 2020 г.

Задача 3.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Прибыль организации в 2020 г. составила:

- за I квартал – 1 050 000 руб.;
- за полугодие – 1 800 000 руб.;
- за 9 месяцев – 3 750 000 руб.;
- за год – 6 000 000 руб.

В 4 квартале 2019 г. сумма ежемесячного авансового платежа составляла 30 000 руб.

Определить суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Определить даты уплаты авансовых платежей и налога на прибыль.

Задача 4.

С 2020 г. организация переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, о чем она уведомила свою налоговую инспекцию в срок до 31 декабря 2019 г.

Облагаемая база по налогу на прибыль с января по апрель 2020 г. составила:

- за январь – 5 000 000 руб.;
- за январь - февраль – 7 000 000 руб.;
- за январь - март получен убыток 300 000 руб.;
- за январь - апрель – 2 000 000 руб.

Определить суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов. Определить даты уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

Задача 5.

Организация предоставила в налоговый орган декларацию по налогу на прибыль 29 марта 2020 г. При проведении камеральной проверки выяснилось, что в декларации содержатся заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 458 596 руб. до 5 589 471 руб. Какую ответственность понесет организация?

Тема 2.2 Налог на добавленную стоимость

Задача 1.

Организация получила выручку за 1 квартал 150 000 руб., безвозмездно получила от своего покупателя материалы на сумму 30 000 руб., уплатила штраф за нарушение договорных условий на сумму 13 000 руб. Все суммы приведены без НДС.

Определить сумму НДС к уплате за налоговый период.

Задача 2.

За квартал организацией реализовано 2 500 единиц товара одного вида, в том числе: 1 410 единиц по цене 600 руб. за единицу (без учета НДС), 870 единиц передано безвозмездно и 220 единиц передано в качестве натуральной формы оплаты труда. Себестоимость товара равна 450 руб. за единицу. Товар облагается НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация приобрела товары в количестве 5 000 шт по цене 40 руб./шт (с учетом НДС) и полностью реализовала их с торговой наценкой 25%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Организация оптовой торговли закупила товар у индивидуального предпринимателя на сумму 48 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у другой организации на сумму 90 000 руб. (в том числе НДС 20%). Торговая наценка составила 15%. Товар был реализован полностью.
Определить сумму НДС к уплате.

Задача 5.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) в 1 квартале составила: по товарам, облагаемым по ставке 20% - 200 000 руб., 10% - 110 000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС): по товарам, облагаемым по ставке 20% - 150 000 руб., 10% - 80 000 руб. Услуги сторонних организаций по транспортировке товаров составили 22 000 руб. (в том числе НДС).
Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

Тема 2.3 Акцизы

Задача 1.

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 3 500 тыс. руб. в количестве 45 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;
- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 350 тыс. руб. в количестве 4 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.

Налоговая ставка для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 566 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Рассчитайте сумму акциза.

Задача 2.

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива – 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости. Налоговая ставка составляет 23 руб./л.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц

Задача 1.

Иванов И.И. имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы:

Месяц	Доход, руб.	Месяц	Доход, руб.	Месяц	Доход, руб.
Январь	24 000	Май	26 000	Сентябрь	28 000
Февраль	25 000	Июнь	25 000	Октябрь	27 000
Март	27 000	Июль	26 000	Ноябрь	27 000
Апрель	27 000	Август	27 000	Декабрь	26 000

В августе ему была выплачена материальная помощь в размере 12 200 руб., в декабре – премия в размере 15 000 руб.

Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 2.

Работница, находящаяся в разводе и имеющая одного ребенка в возрасте 16 лет, получила следующую заработную плату: в январе – 12 900 руб., феврале – 14 000 руб., марте – 13 200 руб. Кроме того, в январе она получила пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1 100 руб., в марте ей был вручен подарок стоимостью 4 300 руб.

Определите налог на доходы физических лиц к уплате.

Задача 3.

Петров П.П. Продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух лет, за 1,6 млн руб. Его заработок составляет 26 000 руб. в месяц. Петров имеет троих детей в возрасте 15, 16 и 25 лет.

Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Раздел 3 Специальные налоговые режимы

Тема 3.1 Единый сельскохозяйственный налог

Задача 1.

Организация выращивает и продает зерно озимой ржи. Выручка за девять месяцев текущего года составила 600 000 руб., в том числе:

480 000 руб. – за реализацию собственного зерна;

120 000 руб. – за зерно, приобретенное у других производителей.

Имеет ли право организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего года.

Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения

Задача 1.

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: приобретено сырье на сумму 260 000 руб., из которого списано в производство – 210 000 руб., затраты на транспортировку сырья – 70 000 руб., расходы на оплату труда – 160 000 руб., включая взносы во внебюджетные фонды. Доход организации от сдачи помещения в аренду составил 3 000 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Тема 3.3 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Задача 1. В декабре 2014 г. добыча нефти у инвестора составила 1000 т. Согласно Письму ФНС России от 20.01.2015 N ГД-4-3/504@ за указанный период:

- среднее значение курса доллара равно 55,5389 руб. за долл. США;
- средний уровень цен на нефть марки "Юралс" - 60,90 долл. США за баррель;
- значение коэффициента Кц - 1,6588;
- налоговая ставка (340 руб. за тонну) с учетом коэффициента Кц, применяемая при выполнении соглашений о разделе продукции, равна 3963,992 руб/т.

Допустим, что инвестор еще не вышел на предельный уровень коммерческой добычи и имеет право применить понижающий коэффициент 0,5.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

3.4 Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения в течение 7 мес. календарного года. Установленный потенциально возможный к получению годовой доход равен 575 000 руб.

Определите сумму налога, уплачиваемого при ПСН.

Раздел 4 Региональные налоги и местные налоги

Тема 4.1 Региональные налоги

4.1.1 Налог на имущество организаций

Задача 1.

Организация 15 января приобрела основное средство стоимостью 75 тыс. руб. со сроком полезного использования 6 лет. Организация использует линейный метод начисления амортизации.

Налоговая ставка составляет 2,2 %

Определите сумму налога на имущество организаций за 1 квартал.

Задача 2.

Остаточная стоимость имущества организации составляет

Месяц	Остаточная стоимость, руб.	Месяц	Остаточная стоимость, руб.	Месяц	Остаточная стоимость, руб.
01.01	52 470	01.06	87 000	01.11	132 000
01.02	52 470	01.07	86 000	01.12	55 800
01.03	52 470	01.08	85 000	31.12	56 780
01.04	52 470	01.09	85 500		
01.05.	87 000	01.10	98 000		

Налоговая ставка составляет 2,2 %

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате за отчетные и налоговый периоды.

Задача 3.

Остаточная стоимость имущества организации составляет:

- 01.01 – 0 руб.;
- 01.02 – 84 355 руб.;

- 01.03 – 79 667 руб.;
- 01.04 – 74 959 руб.

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате за 1 квартал.

4.1.2. Транспортный налог

Задача 1.

Организация зарегистрировала автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта текущего года, 23 августа автомобиль был снят с учета в связи с продажей. Налоговая ставка составляет 7 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

Задача 2.

Организация в собственности имеет автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. В сентябре автомобиль был угнан. Налоговая ставка составляет 15 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

Тема 4.2 Местные налоги

4.2.1. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Задача 1.

10 сентября отчетного года организация приобретает участок сельскохозяйственного назначения. На 1 января кадастровая стоимость земли равна 1 650 тыс. руб.

Определите сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога.

Задача 2.

Организация «А», занимающаяся оптовой торговлей, имеет в собственности земельный участок. В 10 октября текущего года земельный участок был продан другой организации «Б», оказывающей юридические услуги. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3 млн. руб.

Определите сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога для организации «А» и «Б».

Раздел 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Задача 1.

Работник организации имеет следующие доходы:

- за январь: заработная плата – 24 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 2 100 руб.;

- за февраль: заработная плата – 26 500 руб., материальная помощь – 5 700 руб.;

- за март: заработная плата – 26 500 руб.

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель находится на упрощенной системе налогообложения и не имеет наемных работников. Его годовой доход составил 450 000 руб.

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ решений задач текущего контроля

- оценка «зачтено» выставляется, если студент верно и в полном объеме решил задачу.
- оценка «не зачтено» выставляется, если студент неверно или не в полном объеме решил задачу.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ (Образец) для проведения текущего контроля

1. Налоговое бремя по уплате акциза лежит на:

- посреднике
- продавце
- производителе
- конечном покупателе

2. Какая основная ставка налога на доходы физических лиц установлена на территории Российской Федерации?

- 13%
- 23%
- 20%
- 25%

3. Каким образом рассчитывается прибыль предприятия как налогооблагаемая база в целях исчисления налога на прибыль организаций?

- Установленная норма прибыли
- Совокупный доход от финансово-хозяйственной деятельности организации
- Средняя прибыль за три последних года
- Совокупный доход от финансово-хозяйственной деятельности организации за минусом законодательно установленных вычетов и скидок

4. Налоговое бремя по уплате налога на добавленную стоимость лежит на:

- посреднике
- конечном покупателе
- продавце
- производителе

5. Государственная пошлина — это:

- косвенный налог, предусматривающий изъятие в государственный бюджет части добавленной стоимости, которая сопровождает каждую стадию производственного процесса товаров, работ, услуг
- прямой налог, взимаемый с прибыли предприятия
- прямой налог, взимаемый с недропользователей
- сбор, взимаемый с определенного круга лиц при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательством РФ совершать в отношении этих лиц юридически значимые действия

6. Сущность налога на добавленную стоимость заключается в том, что он:

- устанавливается на товары массового потребления. Например, на алкогольную продукцию, табак и т.д.
- взимается с прибыли предприятия
- подлежит уплате физическими лицами со всех полученных начислений и выплат в их пользу в денежной и натуральной форме
- выступает косвенным налогом, предусматривающий изъятие в государственный бюджет части добавленной стоимости, которая сопровождает каждую стадию производственного процесса товаров, работ, услуг

7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов взимаются с:

- объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, являющихся собственностью предприятия
- любых объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов
- объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, перечисленных в приказе предприятия
- объектов животного мира и объектов водных биологических ресурсов, использование которых осуществляется на основании лицензии

8. Каким образом происходит удержание и перечисление налога на доходы с физических лиц с налогоплательщиков?

- Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается налоговыми агентами
- Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается налоговыми органами
- Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается любым вышеперечисленным лицом
- Основная часть налога на доходы физических лиц исчисляется и удерживается налогоплательщиками

9. Чтобы получить право добывать полезные ископаемые, необходимо (выберите несколько вариантов):

- встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика
- зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя
- уплатить разовую пошлину
- получить специальное разрешение

10. Сущность акциза заключается в том, что он:

- выступает косвенным налогом, предусматривающий изъятие в государственный бюджет части добавленной стоимости, которая сопровождает каждую стадию производственного процесса товаров, работ, услуг
- подлежит уплате физическими лицами со всех полученных начислений и выплат в их пользу в денежной и натуральной форме
- устанавливается на товары массового потребления. Например, на алкогольную продукцию, табак и т.д.
- взимается с прибыли предприятия

11. ... — это прямой налог, взимаемый с недропользователей.

- Государственная пошлина
- Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов
- Водный налог
- Налог на добычу полезных ископаемых

12. Налоговое бремя по уплате ... лежит на конечном потребителе.

- акциза
- водного налога
- налога на добавленную стоимость
- налога на доходы физических лиц

13. Водный налог взимается с:

- налоговых агентов, осуществляющих специальное и (или) особое водопользование
- физических лиц, осуществляющих специальное и (или) особое водопользование
- организаций, осуществляющих специальное и (или) особое водопользование
- налоговых агентов и физических лиц, осуществляющих специальное и (или) особое водопользование

14. Федеральным налогом не является:

- земельный налог
- налог на прибыль организаций
- налог на добычу полезных ископаемых
- налог на добавленную стоимость

15. Какой из перечисленных ниже налогов уплачивают физические лица, но удерживают и перечисляют налоговые агенты?

- Налог на добычу полезных ископаемых
- Водный налог
- Налог на прибыль организаций
- Налог на доходы физических лиц

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

ответов на тестовые вопросы текущего контроля

- оценка «зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов выше 60%.
- оценка «не зачтено» выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов ниже (или равно) 60%.

**Часть 3.1.4 Средства для промежуточной аттестации
по итогам изучения дисциплины
ВОПРОСЫ**

для подготовки к итоговому контролю

1. История развития теории налогообложения.
2. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
3. Основные элементы налогообложения.
4. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы РФ
5. Принципы налогообложения
6. Классификация налогов
7. Обязательные и факультативные элементы налога.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
10. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
11. Сущность, цели, задачи налоговой политики
12. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.
13. Понятие и сущность налогового администрирования.
14. Основные полномочия и функции Федеральной налоговой службы РФ.
15. Формы налогового контроля.
16. Организация камеральных и выездных налоговых проверок.
17. Элементы налогообложения налога на прибыль.
18. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
19. Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль.
20. Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль.
21. Налоговый учет представительских и рекламных расходов.
22. Элементы налогообложения налога на добавленную стоимость.
23. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
24. Документы налогового учета НДС.
25. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС.
26. Элементы налогообложения акцизов.
27. Элементы налогообложения НДФЛ.
28. Налоговые вычеты по НДФЛ.
29. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
30. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
31. Порядок исчисления водного налога.
32. Единый сельскохозяйственный налог.
33. Упрощенная система налогообложения.
34. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
35. Патентная система налогообложения.
36. Налог на профессиональный доход.
37. Элементы налогообложения налога на имущество организаций.
38. Элементы налогообложения транспортного налога.
39. Элементы налогообложения земельного налога.
40. Элементы налогообложения налога на имущество физических лиц.
41. Страховые взносы во внебюджетные фонды.

**ЭКЗАМЕНАЦИОННАЯ ПРОГРАММА
по учебной дисциплине**

Профессиональные задачи, предусмотренные ФГОС ВО	Экзамен
- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	
- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;	
- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;	
- составление и использование бухгалтерской отчетности;	
- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.	

Бланк экзаменационного билета

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»

Экзамен по дисциплине «Налоговая система и учет налогов» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Общие условия применения единого сельскохозяйственного налога.
2. Понятие акцизов, их экономическое значение.
3. Задача.

Определить налог на доходы с физических лиц по следующим данным:

а) работнику начислили за январь:

- заработная плата – 15 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,

б) за февраль:

- заработная плата – 12 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,
- пособие по временной нетрудоспособности – 2400 руб.

Работник имеет на иждивении 1 ребенка.

ПЛАНОВАЯ ПРОЦЕДУРА проведения экзамена

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по университету
	2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом выпускающего факультета
Форма экзамена -	<i>Смешанной форме</i>
Время проведения экзамена	Дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета

Преподаватель просматривает выполненные задания, материалы и записи в журнале учёта посещаемости и успеваемости обучающегося.

Преподаватель проверяет письменный ответ на экзаменационный билет, далее проходит устное собеседование по вопросам к экзамену.

Преподаватель выставляет оценку в экзаменационную ведомость и в зачётную книжку студента.

Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса, требующих письменного ответа, и одну практическую задачу.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса, требующих письменного ответа, и одну практическую задачу.

Оценка	Основные критерии
Отлично	оцениваются ответы, в которых на основе глубоких знаний делаются выводы, предложения с соответствующими примерами Правильно решена практическая задача
Хорошо	оцениваются ответы, в которых на хорошем теоретическом уровне, всесторонне, полно освещаются вопросы билета Правильно решена практическая задача
Удовлетворительно	оцениваются ответы лишь правильно освещающие вопросы Задача решена правильно, имеются незначительные недочеты
Неудовлетворительно	обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.

ЛИСТ РАССМОТРЕНИЙ И ОДОБРЕНИЙ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ в составе ОПОП 38.03.01 Экономика

1. Рассмотрена и одобрена:	
а) На заседании обеспечивающей преподавание кафедры гуманитарных, социально-экономических и фундаментальных дисциплин протокол № 7 от 17.03.2022 г. Зав. кафедрой, канд.ист.наук, доцент _____	 Е.В. Соколова
б) На заседании методического совета Тарского филиала; протокол № 9А от 29.04.2022 г. Председатель методического совета, канд. экон. наук, доцент. _____	 Е.В.Юдина
2. Рассмотрение и одобрение представителями профессиональной сферы по профилю ОПОП:	
Администрация Тарского муниципального района Омской области, гл. бухгалтер Комитета по сельскому хозяйству и продовольствию	
 _____ О.П. Петрунишина	

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ
к фонду оценочных средств учебной дисциплины
Б1.В.04 Налоговая система и учет налогов
в составе ОПОП 38.03.01 Экономика

Ведомость изменений

Срок, с которого вводится изменение	Номер и основное содержание изменения и/или дополнения	Отметка об утверждении/ согласовании изменений	
		инициатор изменения	руководитель ОПОП или председатель МКН