

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

1. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины:

1. пониманием основных мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования (ПК-28).

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

• Знать:

- нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс РФ (ПК-28);
- экономическую сущность налогов (ПК-28);
- принципы построения и элементы налоговых систем (ПК-28);
- виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов (ПК-28).

• Уметь:

- ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации (ПК-28);
- понимать сущность и порядок расчета налогов (ПК-28).

• Владеть:

- теоретическими основами налогообложения (ПК-28);
- навыками решения проблем, которыми занимаются органы налогового контроля (ПК-28).

Таблица 1

Шкала оценки компетенций

ПК-28	Высокий	Понимает основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования	Умеет использовать основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования в полном объеме	Владеет навыками обоснования мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования	Т, З, К
	Средний	Знает основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования	Умеет результативно использовать основные мотивы и механизмы принятия решений органами государственного регулирования	Частично владеет навыком обоснования мотивов и механизмов принятия решений органами государственного регулирования	

	Низкий	Обладает частичным знанием основных мотивов и механизмов принятия решений органами государствен ного регулирования	Умеет частично использовать основные мотивы и механизмы принятия решений органами государствен ного регулировани я	Имеет представлен ие о мотивах и механизмах принятия решений органами государстве нного регулирован ия	
--	--------	---	--	---	--

2. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости студентов

Задача 1

ООО «Фунтик» занимается производством детской мебели и реализацией сопутствующих товаров. За налоговый период 2010 года имеются следующие данные:

- 1) реализовано изделий – 68 000 шт.;
- 2) цена изделия с учетом НДС за единицу изделия – 5 845 руб.;
- 3) расходы, относящиеся к реализованной продукции, – 104 600 000 руб., из них: а) стоимость использованных в производстве материалов – 30 500 000 руб.;
- б) оплата труда сотрудников, занятых в производстве – 44 100 000 руб.;
- в) сумма начисленной амортизации – 30 000 000 руб.;
- 4) прочие расходы с учетом начисленных налогов – 9 931 000 руб., в т.ч. представительские расходы сверх установленных норм – 931 000 руб.;
- 5) потери от стихийных бедствий – 576 000 руб.;
- 6) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду – 410 000 руб.;
- 7) сумма списанной дебиторской задолженности – 780 300 руб.;
- 8) штрафы, полученные за нарушение договоров поставки продукции – 99 000 руб.

На 1 января 2011 года у ООО «Фунтик» имеется непокрытый убыток, полученный в 2009 году в сумме 98 000 000 руб.

Рассчитайте сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода 2010 года и заполните соответствующие строки на страницах налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Решение

- 1) Рассчитаем оптовую цену предприятия за налоговый период:
 $5\,845 \text{ руб.} \cdot 100 / 118 = 4\,953 \text{ руб.}$
- 2) Рассчитаем доход от реализации изделий за налоговый период:
 $68\,000 \text{ шт.} \cdot 4\,953 \text{ руб.} = 336\,804\,000 \text{ руб.}$
- 3) Рассчитаем расходы, связанные с производством и реализацией за налоговый период:
 $104\,600\,000 \text{ руб.} + (9\,931\,000 \text{ руб.} - 931\,000 \text{ руб.}) = 113\,600\,000 \text{ руб.}$
- 4) Рассчитаем внереализационные доходы за налоговый период:
 $410\,000 \text{ руб.} + 99\,000 \text{ руб.} = 509\,000 \text{ руб.}$
- 5) Рассчитаем внереализационные расходы за налоговый период:
 $576\,000 \text{ руб.} + 780\,300 \text{ руб.} = 1\,356\,300 \text{ руб.}$
- 6) Рассчитаем налоговую базу по налогу на прибыль за налоговый период:
 $336\,804\,000 \text{ руб.} - 113\,600\,000 \text{ руб.} + 509\,000 \text{ руб.} - 1\,356\,300 \text{ руб.} = 222\,356\,700 \text{ руб.}$

7) Налогоплательщик вправе уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущего налогового периода, но не более чем на 30%. Сумма уменьшения налоговой базы равна:

$$336\,804\,000 \text{ руб.} \cdot 30\% / 100\% = 101\,041\,200 \text{ руб.}$$

По условию задачи убыток предыдущего периода составил 98 000 000 руб., т.е. меньше 101 041 200 руб. Тогда налоговая база по налогу на прибыль уменьшается на всю сумму фактически полученного убытка за предыдущий налоговый период и будет равна:

$$222\,356\,700 \text{ руб.} - 98\,000\,000 \text{ руб.} = 124\,356\,700 \text{ руб.}$$

Рассчитаем сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет, которую ООО «Фунтик» должно заплатить по итогам налогового периода:

$$124\,356\,700 \text{ руб.} \cdot 24 / 100 = 29\,845\,608 \text{ руб.}$$

9) Рассчитаем распределение налога на прибыль по уровням бюджета:

– перечисление в федеральный бюджет

$$6,5\% \cdot 124\,356\,700 \text{ руб.} = 8\,083\,186 \text{ руб.}$$

– перечисление в бюджет субъекта РФ

$$17,5\% \cdot 124\,356\,700 \text{ руб.} = 21\,762\,422 \text{ руб.}$$

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

Задача 2.

В 2013 г. сотруднице частного туристического агентства «Золотое руно» Анне Петровой была начислена зарплата в сумме 120 000 руб. (10 000 руб. ежемесячно). В январе 2014 г. Муза также получила на свой банковский счет 25 130 руб. Это была выплата премии за 2013 г., начисленной в декабре 2013 г.

Кроме того, в 2013 г. агентство произвело оплату Анне:

- абонемента на посещение бассейна в сумме 18 000 руб. (абонемент приобретен в феврале);
- полиса добровольного медицинского страхования стоимостью 50 000 руб. (оплата в январе).

Также в июле того же года Анна получила от клиники браслет стоимостью 7 000 руб. в качестве подарка на день рождения.

При этом Анна является мамой троих несовершеннолетних детей, находящихся на ее иждивении.

1. Рассчитайте налогооблагаемый доход Анны за текущий год.

2. Объясните, как компания будет производить удержание НДФЛ с выплат, сделанных Анне в натуральной форме.

Тест 1

1. Налог считается установленным, когда определены:

- а) предмет налога;
- б) объект налогообложения;
- в) единица обложения;
- г) налоговая база;
- д) налоговый оклад.

2. Элементы налогообложения:

- а) налоговый период;
- б) предмет налога;
- в) налоговая база;
- г) объект налогообложения;
- д) носитель налога.

3. Налоговой льготой не является:
- а) снижение налоговой ставки;
 - б) отсрочка или рассрочка уплаты налога;
 - в) уклонение от уплаты налога;
 - г) необлагаемый минимум;
 - д) инвестиционный налоговый кредит.
4. Налоговые начисления на единицу измерения налоговой базы – это:
- а) налоговое бремя;
 - б) налоговая ставка;
 - в) налоговый оклад;
 - г) исчисленная сумма налога.
5. Основание для предоставления инвестиционного налогового кредита:
- а) угроза банкротства;
 - б) проведение технического перевооружения собственного производства;
 - в) сезонный характер производства;
 - г) совершенствование применяемых технологий.
6. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:
- а) пеня;
 - б) штрафная санкция;
 - в) арест имущества;
 - г) поручительство;
 - д) залог имущества.
7. Пеня это:
- а) штрафная санкция;
 - б) начисляется помимо суммы налога;
 - в) начисляется вместо налога;
 - г) начисляется за каждый календарный день неуплаты налога, начиная со следующего дня просрочки уплаты налога.
8. Срок исковой давности взыскания штрафа за налоговое правонарушение:
- а) 3 года;
 - б) 6 месяцев;
 - в) 3 года (за исключением отдельных случаев);
 - г) один год.
9. Требование об уплате налога и сбора:
- а) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки;
 - б) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога;
 - в) направляется налогоплательщику при привлечении его к ответственности за нарушение налогового законодательства;
 - г) представляет собой письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога и об обязанности уплатить сумму налога.
10. Формы изменения уплаты налога и сбора:
- а) только отсрочка;
 - б) отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит;

- в) пеня;
- г) только инвестиционный налоговый кредит.

11. Сроки исполнения требования об уплате налога после его получения налогоплательщиком в течение:

- а) 5 календарных дней;
- б) 10 календарных дней;
- в) одного месяца;
- г) 7 дней.

12. Камеральной налоговой проверкой могут быть охвачены периоды деятельности налогоплательщика:

- а) не более трех календарных лет;
- б) любые периоды;
- в) не более трех месяцев;
- г) не более одного года.

13. Орган, осуществляющий возврат излишне уплаченного налога налогоплательщику:

- а) ФНС России;
- б) Минфин России;
- в) территориальный орган Федерального казначейства;
- г) Казначейство России (Федеральное казначейство).

14. Выездная налоговая проверка:

- а) проводится только в помещении налогоплательщика;
- б) проводится в помещении налогоплательщика или налогового органа;
- в) охватывает период – не более 3-х календарных лет, предшествующих году проверки;
- г) охватывает любые периоды деятельности налогоплательщика.

15. Продолжительность выездной налоговой проверки в исключительных случаях может продлеваться до:

- а) 2-ух месяцев; б) 3-ех месяцев; в) 4-ех месяцев; г) 6-и месяцев.

16. Решение о возврате суммы излишне взысканного налога принимается:

- а) налоговым органом;
- б) территориальным органом Федерального казначейства;
- в) Минфином России;
- г) Минэкономразвития России.

17. Взыскание налога с налогоплательщиков – организаций производится:

- а) только по решению налогового органа;
- б) только в судебном порядке;
- в) по решению налогового органа, а в отдельных случаях в судебном порядке;
- г) только в судебном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации сделки.

Тест 2

1. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- 1) прямыми
- 2) косвенными
- 3) ценовыми
- 4) товарными

- 5) нет верного ответа
2. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:
- 1) по прописке
 - 2) по месту жительства
 - 3) по времени проживания на территории РФ
 - 4) по месту работы
 - 5) верны варианты 1 и 2
3. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:
- 1) от оборота, включающего в себя НДС
 - 2) от оборота без НДС
 - 3) от разницы в ценах
 - 4) возможен любой вариант
 - 5) нет верного ответа
4. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:
- 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
 - 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
 - 3) 1 000 000 руб. в месяц
 - 4) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев
 - 5) нет верного ответа
5. НДС уплачивается:
- 1) ежемесячно
 - 2) ежеквартально
 - 3) ежегодно
 - 4) по выбору налогоплательщика
 - 5) зависит от размера выручки
6. Налоговая система РФ состоит из уровней:
- 1) трех уровней
 - 2) двух уровней
 - 3) четырех уровней
 - 4) одного уровня
 - 5) нет верного ответа
7. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД) заменяет налоги:
- 1) ЕСН
 - 2) на имущество
 - 3) на доходы (прибыль)
 - 4) НДС
 - 5) верно все перечисленное
8. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:
- 1) налога на прибыль
 - 2) отчислений на профзаболевания и травматизм
 - 3) на имущество
 - 4) единого социального налога
 - 5) НДС

9. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- 1) уголовная
- 2) административная
- 3) материальная
- 4) верно 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

10. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- 1) прямым
- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным
- 5) нет верного ответа

11. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:

- 1) более 75 %
- 2) более 50 %
- 3) более 25 %
- 4) более 3 %
- 5) нет верного ответа

12. Налог вводится в действие со дня:

- 1) его утверждения
- 2) его опубликования
- 3) указывается точная дата
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 2 и 3

13. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- 1) заработная плата
- 2) премия
- 3) выигрыш в лотерею
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

14. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

15. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

- 1) 3000 рублей
- 2) 500 рублей
- 3) 400 рублей
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 2 и 3

16. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) автоматически

- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

17. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:
- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
 - 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
 - 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража
 - 4) верны варианты 1 и 2
 - 5) верны варианты 1 и 3

18. Профессиональные налоговые вычеты связаны:
- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
 - 2) всеми физическими лицами
 - 3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
 - 4) возможны варианты 1 и 2
 - 5) возможны варианты 1 и 3

19. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:
- 1) на материалы
 - 2) на рекламу
 - 3) представительские
 - 4) верны варианты 1 и 2
 - 5) верны варианты 1 и 3

20. При исчислении акцизов применяются ставки:
- 1) специфические
 - 2) адвалорные
 - 3) твердые
 - 4) верны варианты 1 и 2
 - 5) верны варианты 1 и 3

21. В состав единого социального налога входят отчисления:
- 1) в Пенсионный фонд
 - 2) в Фонд медицинского страхования
 - 3) в Фонд социального страхования
 - 4) верны варианты 1 и 2
 - 5) верны варианты 1, 2, 3

22. Ставки ЕСН предусматривают:
- 1) равное налогообложение независимо от дохода работника
 - 2) прогрессивное налогообложение
 - 3) регрессивное налогообложение
 - 4) верны варианты 2 и 3
 - 5) нет верного ответа

23. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:
- 1) традиционная
 - 2) упрощенная

- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

24. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения физических лиц:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) система в виде ЕНВД
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

25. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

26. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

Тест 3

1. Способ уплаты налога
на основе формы 1, и формы 2
на основе декларации
расчетный способ

2. Налоговая база – это ...
операции по реализации товаров, работ, услуг
цена товаров, работ, услуг, предназначенных для реализации
стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3. Налоговый период – это ...
время, в течение которого налогоплательщик обязан заплатить налоги
календарный год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база
месяц, квартал, за который налогоплательщик перечислил налог

4. Прямые налоги
ЕСН, налог на добавленную стоимость
Акцизы, налог на имущество физических лиц, УСН
Налог на доходы физических лиц, налог на прибыль предприятий, транспортный налог

5. Рыночная цена – это цена, ...

установленная сторонами сделки
установленная налоговыми органами для идентичных товаров, работ, услуг
сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения

6. Контрольная функция налогов
устраняют тенденции социального расслоения
появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их
сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах
обеспечивают государство финансовыми ресурсами

7. Налоговые агенты – это ...
плательщики налогов и сборов
юридические и физические лица
лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у
налогоплательщика

8. Цена для целей налогообложения – это цена, ...
по которой покупатель приобрел товары, работы, услуги
указанная сторонами сделки
по которой продают идентичные товары, работы услуги в данном населенном
пункте

9. Косвенные налоги
налог на прибыль
земельный налог
ЕСН
акцизы
НДФЛ
НДС
таможенная пошлина

10. Налоговые органы имеют право контролировать цену продажи ...
по решению руководителя налогового органа
когда продаются покупные товары
между взаимозависимым лицам
когда цена, не соответствует цене, установленной аналогичной организацией

11. Признак налогов
денежный характер
возмездный характер
зависит от расходов, заложенных в бюджет

Тест 4

1. Налогоплательщиками НДС признаются ...
организации, у которых выручка за три предшествующих месяца не превысила 2
млн. руб.
индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН
физические лица

2. Объект налогообложения по НДС
выпуск товаров, выполнение работ, оказание услуг

выпуск товаров и их реализация
реализация товаров, работ, услуг на территории РФ

3. Предприятие розничной торговли, работающей на ЕНВД, приобрело в январе товары на сумму 15 000 руб., в том числе НДС. Сумма НДС, которая будет принята как налоговый вычет по данной операции

2700
2288,14 руб.
500 руб.
0 руб.

4. Предприятие приобрело оборудование в январе за 1416 тыс. руб., в том числе НДС. Оборудование поставлено на учет в апреле. Сумма НДС, которая может быть принята как налоговый вычет в 1 квартале:

216 тыс. руб.
не принимается к вычету
108 тыс. руб.

5. Операция, признаваемая объектом обложения НДС
передача имущества государственных предприятий, выкупаемого в порядке приватизации
выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
передача имущества в качестве вклада по договору простого товарищества

6. Стеклозавод за квартал отгрузил продукции другим предприятиям в свободных ценах на 320 тыс. руб., продал своим работникам на 14 тыс. руб., отпустил в счет погашения долга по зарплате своим работникам на 82 тыс. руб. Налоговая база по НДС:

416 тыс. руб.
334 тыс. руб.
320 тыс. руб.

7. Предприятие розничной торговли закупило товар по ценам поставщика с НДС на сумму 400 тыс. руб., реализовало их за 500 тыс. руб. в том числе НДС. Как найти сумму НДС, начисленную с выручки?

$500 * 18/118 =$
 $500 * 18/100 =$
 $(500-400) * 18/100 =$

8. Операции, не облагаемые НДС
ремонт жилья
строительство дорог
предоставление ритуальных услуг
ввоз товаров на таможенную территорию РФ

9. Организация реализовала товар на 600000 руб. (в том числе НДС), получила аванс на 60000 руб. Способ определения НДС, который организация должна перечислить в бюджет в текущем месяце

$600000 * 18/100 =$
 $60000 * 18/100 =$
 $660000 * 18/118 =$

1. Региональные налоги
налог на игорный бизнес
транспортный налог
налог на имущество организаций
НДФЛ
налог на прибыль
налог на землю
Водный налог
НДС
акцизы

2. Законы, которые устанавливают новые налоги или изменения, ухудшающие положение налогоплательщика
обратной силы не имеют
имеют обратную силу
имеют обратную силу, если прямо это предусматривают

3. Налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы
твердая
прогрессивная
пропорциональная
регрессивная

4. Система налогов – это ...
совокупность налогов, принципов их установления, методов начисления и взимания
налоги и сборы, которые налогоплательщики обязаны уплачивать в соответствии с НК РФ
совокупность налогов и сборов, взимаемых на территории РФ

5. Региональные налоги в РФ устанавливаются ...
Налоговым кодексом и законами Субъектов РФ
Налоговым кодексом
Законами субъектов РФ

6. Федеральные налоги устанавливает ...
Президент России, с утверждением в Государственной Думе
Налоговый Кодекс
Конституция РФ

7. Сроки уплаты местных налогов устанавливаются ...
органами власти региона
Губернатором края, области
Правительством РФ
органами местного самоуправления

8. Федеральные налоги обязательны к применению на ...
всей территории РФ
территории России, на которой они введены законами субъектов РФ
территории, указанной в НК РФ, на которой введен налог

9. Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят ...

судебные органы по поручению налоговых органов
налоговые органы
органы внутренних дел
налоговая полиция

10. Отсрочка по уплате налога – это ...

изменение срока уплаты налога с поэтапной уплатой суммы задолженности;
изменение срока уплаты налога с единовременной уплатой суммы задолженности;
отмена уплаты налога в текущем календарном году

Кейсы 1

«Налоговые последствия выхода участника из ООО»

Клиентом была описана следующая ситуация: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

«Упрощенная система налогообложения»

В налоговую консультацию обратился частный предприниматель. Перед сотрудниками налоговой консультации поставлена задача – проанализировать его финансовую документацию и подобрать для него оптимальную систему налогообложения.

Необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. Проанализировать финансовую деятельность предпринимателя, выбрать оптимальную систему налогообложения, и обосновать свой выбор.

Учащиеся разбиваются на подгруппы. Кейс предоставляется на занятии. Учащимся необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. На этот этап отводится 30 минут. Далее выполняются расчеты по традиционной и упрощенной системам налогообложения. Анализируя результаты, учащиеся готовят презентацию для публичной защиты своих расчетов и выводов.

Преподавателю необходимо обратить внимание учащихся на выбор оптимальной системы налогообложения, т.е. минимизировать платежи предпринимателя.

Задания подобраны таким образом, что вывод группы должны будут сделать различный, т.е. кому-то выгодна упрощенная система налогообложения с объектом – доходы, кому-то упрощенная с объектом доходы минус расходы, а кому-то традиционная система налогообложения. Основной этап (расчеты и подготовка к защите) длится 40 минут.

Итоговая часть занятия занимает около 20 мин. и посвящена подведению итогов, обобщению полученных результатов. Группы представляют результаты работы и обосновывают их.

Работу оценивает преподаватель с учетом полученных результатов, самооценки и оценки других подгрупп.

Деловые игры

«Налогообложение: основные моменты»

Деловая игра является имитационной, имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры выступает в качестве налогового инспектора.

Игра проводится в форме обобщающего повторения изученного курса по налогообложению.

Цели игры:

обобщение и закрепление знаний по пройденным темам курса; игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки;

способствовать развитию логического мышления;

активизировать мыслительную деятельность;

формирование устойчивых интересов к экономическим знаниям; воспитание важных качеств: творческая активность, потребность в постоянном совершенствовании своих знаний и умений.

Задача игры показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Группа делится на 2 команды (налоговые инспекции). Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры.

Игра состоит из 5 раундов.

1 раунд: Викторина. Цель: проверка знаний по темам курса. Каждому члену команды задаётся вопрос. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести каждому из налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты.

4 раунд: Игра «Термины». Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

Каждая команда должна как можно больше определить профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Проект «Налог». Цель: применение знаний в жизненных ситуациях.

В этом раунде дано задание – придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания курса. Это задание на активизацию мыслительной деятельности в процессе построения доказательств, решения проблемных заданий, в поисках объяснения явлений, в выборе форм своего поведения.

Важная роль в игровой форме обучения принадлежит обсуждению хода и результатов игры. Участники вместе с преподавателем обсуждают ход игры, возникшие идеи и полученный опыт. Особое внимание уделяется обсуждению соотношений деловой игры с реальностью, возможности использования полученного опыта в других ситуациях. Одним из результатов игры может быть и внесение в неё изменений

После проведения игры подводятся итоги. Участники игры дают самооценку своих действий.

Использование игровой технологии и система проблемных задач (вопросов) позволяют формировать экономическое мышление и общекультурные компетенции у обучающихся. Полученные знания и навыки помогут адаптироваться им в современном мире и ориентироваться в сфере налогообложения.

Ход занятия

Вступительное слово	
Правила проведения игры.	
Представление команд и их капитанов	
1-й раунд: Викторина	
1 балл за каждый верный ответ; если команда затрудняется дать ответ, право ответа переходит команде соперников.	10 баллов
Дополнительный балл присваивается за досрочное выполнение задания.	

2-й раунд: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения	
1 балл за каждый верный ответ.	7 баллов
3-й раунд: Расчет налогов	10 баллов
4-й раунд: Игра «Термины»	
1 балл за каждый профессиональный термин.	
5-й раунд: Проект «Налог».	5 баллов
Заключительная часть	

1 Раунд

ВОПРОСЫ:

1-я команда

Что такое налог? (обязательный платеж в бюджет)

Формирование доходов государства, необходимых для реализации политических, социально-экономических задач – это функция? (фискальная)

... перераспределяют доходы населения, посредством установления их на «предметы роскоши»? (акцизы)

Какие налоги называются федеральными? (взимаются на всей территории РФ и зачисляются в федеральный бюджет)

Что называется ценой товара? (денежное выражение его стоимости)

Разница между выручкой и себестоимостью? (прибыль)

Основная функция налогов? (регулирующая)

... – налог представляет собой форму изъятия в бюджет добавочной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и обращения? (НДС)

Перечислите меры ответственности за налоговые правонарушения? (штрафы, пени, лишение права заниматься определенной деятельностью и занимать определенные должности, лишение свободы, арест и конфискация имущества)

Стимулирующая функция налогов? (развитие перспективных отраслей, обеспечивающих инвестиции в основной капитал)

2-я команда

Федеральный, прямой налог, конечным его плательщиком является физическое лицо, получившее доход? (НДФЛ)

В чем состоит контрольная функция налогов? (количественное отражение налоговых поступлений и их сопоставления с потребностями государства в финансовых ресурсах; оценка эффективности налогового механизма и контроль за движением финансовых ресурсов)

Что называется выручкой? (сумма, полученная от реализации продукции, работ, услуг)

Налоги взимаются на территории региона и зачисляются в региональный бюджет? (региональные налоги)

Что такое налоговая система? (совокупность предусмотренных законодательством налогов и сборов, принципов, форм и методов их установления или отмены)

Формирование доходов и расходов, обеспечивая социальную защиту определенных категорий населения – это функция? (распределительная)

Все затраты на производство (реализацию) продукции, работ, услуг? (себестоимость)

Перечислите основные виды налогового контроля (выездная, камеральная проверка, налоговые проверки, проверка данных учета и отчетности)

... устанавливаются на высокорентабельные товары, пользующиеся постоянным спросом, что позволяет изымать в доход государства полученную сверхприбыль? (акцизы)

С какого возраста физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности? (с 16-летнего)

2 Раунд

Задание: Соотнести каждому налогу свои элементы налогообложения.

НДС; НДФЛ; Акцизы; Налоговые вычеты.

Зарплата, премии, дивиденды (НДФЛ);

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товара (Акцизы);

Высокорентабельные товары, «предметы роскоши» (Акцизы);

Резидент, нерезидент (НДФЛ);

Стандартные, социальные, имущественные (Налоговые вычеты);

Алкогольная продукция, пиво, ювелирные изделия, табачные изделия (Акцизы);

Лечение, обучение, приобретение недвижимости (Налоговые вычеты).

Задача. Приобретена недвижимость стоимостью 1500000 рублей в 2008г.

Среднемесячная зарплата (начисленная): 2009 г. – 22600 руб.; 2010 – 29300 руб.; 2011 – 33400 руб.

Рассчитать: налоговый вычет (условный и полученный)?

Решение:

1) Условный: $1500000 \cdot 13\% = 195000$ руб.

2) В 2009 г. $22600 \cdot 13\% \cdot 12 = 35256$ руб.

В 2010 г. $29300 \cdot 13\% \cdot 12 = 45708$ руб.

В 2011 г. $= 33400 \cdot 13\% \cdot 12 = 52104$ руб.

Итого: 133068 руб.

Ответ: Налоговый вычет условный – 195000 руб, полученный – 133068 руб.

3 Раунд

Задача 1. Доходы семьи: зарплата – 52860 руб., премия – 25000 руб., пенсия – 4620 руб., дивиденды – 24700 руб., выигрыш – 16800 руб., стипендия – 550 руб.

Рассчитать: НДФЛ и чистый доход?

Решение:

1) НДФЛ: $13\% = (52860 + 25000) \cdot 13\% = 10122$ руб.

$35\% = (16800 - 4000) \cdot 35\% = 4480$ руб.

$6\% = 24700 \cdot 6\% = 1482$ руб.

Итого: 16084 руб.

2) Доход: $(52860 + 25000 + 4620 + 24700 + 16800 + 550) - 16084 = 108446$ руб.

Ответ: НДФЛ – 16084 руб, чистый доход – 108446 руб.

Задача 2. Оплачено за обучение в ВУЗе - 72500 рублей.

Рассчитать: налоговый вычет?

Решение: $72500 \cdot 13\% = 9425$ руб.

Ответ: Налоговый вычет – 9425 рублей.

4 Раунд

Игра «Термины»

Задание: дать определение терминам, связанным с содержанием курса.

5 Раунд

«Налог»: Название налога, объект налогообложения, сроки уплаты, налогоплательщики, налоговая ставка, на что могут пойти налоговые поступления.

Вопросы для коллоквиумов

1. Экономическая сущность налогов и их функции.
2. Принцип налогообложения.
3. Законодательство о налогах и сборах в Российской Федерации.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Полномочия финансовых органов в области налогов и сборов.
8. Налоговые обязательства и способы их обеспечения.
9. Налоговая декларация и порядок ее предоставления.

10. Налоговые проверки, их виды и порядок проведения.
11. Зачет и возврат излишне уплаченных, взысканных сумм налога, сбора, пеней, штрафа.
12. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
13. Формы изменения срока уплаты налога и сбора, порядок и условия их предоставления.
14. Налоговое администрирование, его формы и методы.
15. Виды налоговых режимов. Классификация налогов.
16. Особенности налоговой системы РФ и основные направления её реформирования.
17. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения.
18. Акцизы: состав подакцизных товаров и налогоплательщики.
19. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база и виды ставок.
20. Акцизы: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты.
21. Особенности определения налоговой базы при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.
22. Налог на добавленную стоимость: плательщики и порядок освобождения от уплаты налога.
23. Налог на добавленную стоимость: объект налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению.
24. Налог на добавленную стоимость: налоговая база и порядок ее определения.
25. Налог на добавленную стоимость: порядок определения налога, налоговые вычеты, порядок и сроки уплаты налога.
26. Ставки налога на добавленную стоимость и порядок их применения.
27. Особенность определения налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию.
28. Таможенная стоимость и методы ее определения.
29. Ввозная таможенная пошлина: ее виды, виды ставок, порядок исчисления и уплаты.

3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации студентов

Текущий контроль по дисциплине осуществляется проведением экзамена с использованием задач.

Вопросы к зачету по дисциплине

1. Налоги в экономической системе общества. Возникновение и развитие системы налогообложения.
2. Понятие и сущность налогов. Принципы формирования налогов и их функции.
3. Классические и современные принципы налогообложения, их характеристика.
4. Связь современных принципов налогообложения с классическими.
5. Понятие налоговой политики, ее цели и задачи.
6. Налоговая стратегия и тактика.
7. Основные направления налоговой политики РФ на современном этапе.
8. Роль налогов в формировании финансов государства.
9. Налоги как инструмент бюджетного регулирования.
10. Налоговый механизм и его структура.
11. Налоговое администрирование, его цели и задачи.

12. Методы и формы налогового администрирования.
13. Акциз как вид косвенного налогообложения.
14. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
15. Специальные и акцизные марки, порядок их применения.
16. Налог на добавленную стоимость (НДС), его роль в налоговой системе и формирование доходных источников бюджета.
17. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога, налога на потребление.
18. Порядок исчисления НДС. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения.
19. Таможенные пошлины и таможенный тариф, основы их построения и классификация. Основные цели таможенных пошлин.
20. Ввозные и вывозные таможенные пошлины (на экспортные и импортные товары). Плательщики таможенных пошлин.
21. Таможенные пошлины на экспортные товары, их характеристика.
22. Базовые таможенные пошлины на импортные товары.
23. Виды пошлин (сезонные, специальные, антидемпинговые, компенсационные).
24. Виды ставок пошлин (адвалорные, специфические, комбинированные).
25. Дифференциация ставок пошлин. Страна происхождения товара и размер ввозных ставок пошлин.
26. Тарифные льготы и преференции.
27. Налог на прибыль организаций.
28. Единый социальный взнос, его роль в социальном обеспечении граждан.
29. Налогоплательщики и объекты налогообложения ЕСВ.
30. Регрессионные налоговые ставки.
31. Налог на имущество.
32. Транспортный налог.
33. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения (УСН) для развития малого бизнеса.
34. Порядок и условия перехода на УСН. Порядок и условия прекращения применения УСН.
35. Сущность и значение единого налога на вмененный доход (ЕНВД).
36. Виды предпринимательской деятельности, на которые распространяется ЕНВД.

В конце семестра все полученные баллы суммируются, и выводится рейтинг студента: «отлично» - 91-100 баллов; «хорошо»- 76-90 баллов; «удовлетворительно» - 61-75 баллов.

Дисциплина заканчивается зачетным занятием. Результат получения зачета дисциплины, фиксируется преподавателем в зачетке: «зачтено».

Руководитель направления подготовки
«Менеджмент», к.э.н., доцент



С.Ю.Соболева