

Приложение 2 к рабочей программе дисциплины
«Налоги и налогообложение»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОЛЖСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ, ПЕДАГОГИКИ И ПРАВА»

Экономический факультет

Фонд оценочных средств
по дисциплине
«Налоги и налогообложение»

Направление подготовки:
38.03.01 Экономика

Направленности (профили) образовательной программы:
**Бухгалтерский учет, анализ и аудит,
Корпоративные финансы и банковское дело**

Уровень высшего образования:
бакалавриат

Квалификация выпускника:
«бакалавр»

Содержание

1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	3
1.1	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит)	3
1.2	Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (направленность (профиль) образовательной программы: Корпоративные финансы и банковское дело).....	6
2	Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	10
2.1	Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля.....	10
2.2	Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине	10
2.2.1	Примерный перечень вопросов к экзамену	10
2.2.2	Примерное экзаменационное тестовое задание	11
2.3	Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине	12
2.3.1	Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине.....	12
2.3.2	Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение	13
2.3.3	Тесты по дисциплине	14
2.3.4	Типовые задания.....	32
2.3.5	Задания для контрольной работы	40
2.3.6	Методика проведения лекции-беседы	41
2.3.7	Методика проведения лекции-дискуссии	42
2.3.8	Методика проведения интерактивного решения задач	43
2.3.9	Методика организации работы в малых группах	44
2.3.10	Методика проведения деловой игры	45
3	Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине	46

1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (направленность (профиль) образовательной программы: Бухгалтерский учет, анализ и аудит)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	- знает методику оценки имущества и обязательств для целей налогообложения; - умеет производить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения;	- имеет базовые знания методики оценки имущества и обязательств для целей налогообложения; - умеет на основе типовых примеров проводить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения; - владеет навыками оценки имущества и обязательств для целей налогообложения по инструкции преподавателя.	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
	- владеет методикой оценки имущества и обязательств для целей налогообложения.	- знает методику оценки имущества и обязательств для целей налогообложения; - умеет проводить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения; - владеет навыками оценки имущества и обязательств для целей налогообложения.	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		- знает методику оценки имущества и обязательств для целей налогообложения; - умеет проводить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения; - владеет опытом оценки имущества и обязательств для целей налогообложения при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
Способность организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	<p>- знает методику налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование;</p> <p>- владеет навыками налогового учета и налогового планирования.</p>	<p>- имеет базовые знания методики налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование;</p> <p>- владеет навыками налогового учета и налогового планирования по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		<p>- знает методику налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование;</p> <p>- владеет навыками налогового учета и налогового планирования.</p>	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<p>- знает методику налогового учета и налогового планирования;</p> <p>- умеет организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование;</p> <p>- владеет опытом налогового учета и налогового планирования при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.</p>	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)
Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22)	<p>- знает законодательство о налогах и сборах;</p> <p>- умеет комментировать и применять положения законодательства о налогах и сборах;</p> <p>- владеет нормами законодательства о налогах и сборах.</p>	<p>- имеет базовые знания законодательства о налогах и сборах;</p> <p>- умеет на основе типовых примеров комментировать и применять положения законодательства о налогах и сборах;</p> <p>- владеет навыками применения норм законодательства о налогах и сборах по инструкции преподавателя.</p>	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		- знает законодательство о налогах и	Основной	хорошо

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		сборах; - <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательство о налогах и сборах; - <i>владеет навыками</i> применения норм законодательства о налогах и сборах.		(75 – 89 баллов)
		- <i>знает</i> законодательство о налогах и сборах; - <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательство о налогах и сборах; - <i>владеет опытом</i> применения норм законодательства о налогах и сборах при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)
Способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23)	- <i>знает</i> принципы организации и виды налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов; - <i>владеет</i> опытом осуществления налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов.	- <i>имеет базовые знания</i> принципов организации и видов налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов; - <i>владеет навыками</i> осуществления налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов по инструкции преподавателя.	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		- <i>знает</i> принципы организации и виды налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов;	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		- <i>владеет навыками</i> осуществления налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов.		
		- <i>знает</i> принципы организации и виды налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов; - <i>владеет опытом</i> осуществления налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

1.2 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы, описание показателей, критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания (направленность (профиль) образовательной программы: Корпоративные финансы и банковское дело)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
Способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность	- <i>знает</i> методику оценки имущества и обязательств для целей налогообложения; - <i>умеет</i> производить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения; - <i>владеет</i> методикой оценки имущества и	- <i>имеет базовые знания</i> методики оценки имущества и обязательств для целей налогообложения; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров проводить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения; - <i>владеет навыками</i> оценки имущества и обязательств для целей налогообложения по инструкции преподавателя.	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		- <i>знает</i> методику оценки имущества и обязательств для целей налогообложения;	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
хозяйствующих субъектов (ПК-2)	обязательств для целей налогообложения.	<ul style="list-style-type: none"> - <i>умеет</i> проводить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения; - <i>владеет навыками</i> оценки имущества и обязательств для целей налогообложения. 		
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> методику оценки имущества и обязательств для целей налогообложения; - <i>умеет</i> проводить оценку имущества и обязательств для целей налогообложения; - <i>владеет опытом</i> оценки имущества и обязательств для целей налогообложения при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях. 	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)
Способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля (ПК-22)	<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> законодательство о налогах и сборах; - <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательства о налогах и сборах; - <i>владеет</i> нормами законодательства о налогах и сборах. 	<ul style="list-style-type: none"> - <i>имеет базовые знания</i> законодательства о налогах и сборах; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров комментировать и применять положения законодательства о налогах и сборах; - <i>владеет навыками</i> применения норм законодательства о налогах и сборах по инструкции преподавателя. 	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> законодательство о налогах и сборах; - <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательства о налогах и сборах; - <i>владеет навыками</i> применения норм законодательства о налогах и сборах. 	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		<ul style="list-style-type: none"> - <i>знает</i> законодательство о налогах и сборах; - <i>умеет</i> комментировать и применять положения законодательства о налогах и 	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		сборах; - <i>владеет опытом</i> применения норм законодательства о налогах и сборах при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.		
Способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (ПК-23)	- <i>знает</i> принципы организации и виды налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов; - <i>владеет</i> опытом осуществления налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов.	- <i>имеет базовые знания</i> принципов организации и видов налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> на основе типовых примеров осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов; - <i>владеет навыками</i> осуществления налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов по инструкции преподавателя.	Начальный	удовлетворительно (60 – 74 баллов)
		- <i>знает</i> принципы организации и виды налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов; - <i>владеет навыками</i> осуществления налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов.	Основной	хорошо (75 – 89 баллов)
		- <i>знает</i> принципы организации и виды налогового контроля, контроля за уплатой страховых взносов; - <i>умеет</i> осуществлять налоговый контроль, контроль за уплатой страховых взносов; - <i>владеет опытом</i> осуществления	Завершающий	отлично (90 – 100 баллов)

Перечень компетенций	Показатели оценивания компетенций	Критерии оценивания компетенций	Этапы формирования компетенций	Шкала оценивания
		налогового контроля и контроля за уплатой страховых взносов при решении профессиональных задач повышенной сложности и в нестандартных условиях.		



ВИЭПШ

2 Методические материалы и типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

2.1 Типовые контрольные задания, используемые для проведения входного контроля

2.2 Типовые контрольные задания, используемые для промежуточной аттестации по дисциплине

2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену

1. Экономическая сущность налогов.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога и их характеристика.
4. Участники отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах.
5. Принципы и методы налогообложения.
6. Способы уплаты налогов.
7. Понятие налоговой системы и организационные принципы ее построения.
8. Этапы развития налоговой системы.
9. Особенности построения налоговой системы в России, промышленно-развитых и развивающихся государствах.
10. Налоговый механизм и его элементы: налоговое планирование, налоговый контроль, налоговое регулирование.
11. Налоговая политика.
12. Налоговая нагрузка (налоговое бремя).
13. Классификация налогов.
14. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов.
15. Состав и структура налоговых органов.
16. Формы и методы налогового контроля в России и зарубежных странах.
17. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.
18. Налоговые проверки, их виды.
19. Цели и методы камеральных проверок.
20. Цели и методы выездных проверок.
21. Налог на добавленную стоимость.
22. Акцизы.
23. Налог на доходы физических лиц.
24. Налог на прибыль организаций.
25. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
26. Водный налог.
27. Государственная пошлина.
28. Налог на добычу полезных ископаемых.
29. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
30. Упрощенная система налогообложения.
31. Единый сельскохозяйственный налог.
32. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
33. Патентная система налогообложения.
34. Транспортный налог.
35. Налог на игорный бизнес.
36. Налог на имущество организаций.
37. Земельный налог.
38. Налог на имущество физических лиц.
39. Торговый сбор.

40. Страховые взносы во внебюджетные фонды.

41. Регулирование отношений, связанных с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов во внебюджетные фонды.

42. Плательщики страховых взносов.

43. Объект обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

44. База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

45. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками страховых взносов, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

46. Отчетность во внебюджетные фонды.

2.2.2 Примерное экзаменационное тестовое задание

1. Что из нижеперечисленного не является объектом налогообложения по НДС?

A. торф

B. полезные ископаемые, добываемые для собственных нужд

C. многокомпонентные комплексные руды

D. общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для собственных нужд.

2. В какой срок необходимо произвести постановку на учет в качестве налогоплательщика по НДС с момента государственной регистрации лицензии:

A. 45 дней

B. 30 дней

C. 10 дней

D. 1 месяц

3. Количество добытого полезного ископаемого определяется:

A. с помощью измерительных средств и устройств

B. посредством оценки экспертов

C. как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.

4. Перейти к применению упрощенной системы налогообложения имеют право:

A. общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели

B. только открытые акционерные общества

C. только общества с ограниченной ответственностью

D. организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.

5. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников за налоговый период:

A. превышает 50 человек

B. не превышает 50 человек

C. не превышает 100 человек

D. находится в пределах от 50 до 100 человек.

6. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика, применяющего УСН, не должна превышать:

A. 120 млн. руб.

B. 150 млн. руб.

C. 50 млн. руб.

D. 100 млн. руб.

7. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

A. НДС не взимается

B. плательщиком НДС является сторона их получившая

C. плательщиком НДС является сторона их передающая.

8. Налоговая база по НДС по подакцизным товарам определяется:

- А. с учетом включенной суммы акциза
- В. без учета суммы акциза
- С. с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

9. Для целей налогообложения прибыли налогоплательщики начисляют амортизацию:

- А. только линейным методом
- В. линейным или нелинейным методом
- С. нарастающим методом

10. Доходом от реализации в целях налогообложения прибыли являются:

- А. выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав
- В. выручка от реализации товаров (работ, услуг)
- С. выручка от реализации товаров, имущества, включая ценные бумаги.

Задача. АО «Яра» в качестве основного направления деятельности избрало производство муки и комбикормов. Остаточная стоимость имущества, руб., представлена в виде таблицы.

Дата	Остаточная стоимость	Дата	Остаточная стоимость
01.01.20__	1841884	01.08.20__	1841304
01.02.20__	1837932	01.09.20__	1833856
01.03.20__	1808649	01.10.20__	1827936
01.04.20__	1802952	01.11.20__	1820328
01.05.20__	1799033	01.12.20__	1815022
01.06.20__	1811027	31.12.20__	1811843
01.07.20__	1805017		

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате по итогам налогового периода

2.3 Методические материалы и типовые контрольные задания, используемые для текущего контроля по дисциплине

2.3.1 Методические материалы, используемые для текущего контроля знаний по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Контрольный опрос	Контрольный опрос – это метод оценки уровня освоения компетенций, основанный на непосредственном (беседа, интервью) или опосредованном (анкета) взаимодействии преподавателя и студента. Источником контроля знаний в данном случае служит словесное или письменное суждение студента	Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Собеседование	Собеседование – это один из методов контрольного опроса, представляющий собой относительно свободный диалог между преподавателем и студентом на заданную тему	Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение
Тестовые задания	Тестирование - удовлетворяющая критериям исследования эмпирико-аналитическая процедура оценки уровня освоения компетенций студентами	Тесты по дисциплине
Самостоятельное решение типовых	Метод, при котором обучающиеся приобретают навыки творческого	Типовые задания

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
задач	мышления, самостоятельного решения проблем теории и практики.	
Контрольная работа	Эффективный метод проверки знаний обучающихся, полученных ими на определённом этапе. Основная задача контрольных работ - выявить, какие изученные темы вызывают затруднения и в последствие искоренить недостатки	Задания для контрольной работы
Лекция-беседа	Диалогический метод изложения и усвоения учебного материала. Лекция-беседа позволяет с помощью системы вопросов, умелой их постановки и искусного поддержания диалога воздействовать как на сознание, так и на подсознание обучающихся, научить их самокоррекции	Методика проведения лекции-беседы
Лекция-дискуссия	Метод обучения, основанный на обмене мнениями по определенной тематике. Хорошо проведенная дискуссия учит более глубокому пониманию проблемы, умению защищать свою позицию, но считаться с мнением других. Использовать дискуссию в учебном процессе целесообразно в том случае, когда обучающиеся обладают значительной степенью самостоятельности мышления, умеют аргументировать, доказывать и обосновывать свою точку зрения.	Методика проведения лекции-дискуссии. Примерный перечень вопросов к экзамену Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.
Интерактивное решение задач	Метод модерации, при котором при решении задач принимают участие все обучающиеся под руководством преподавателя-модератора	Методика проведения интерактивного решения задач Типовые задания
Работа в малых группах	Метод, направленный на участие обучающихся в работе, развитие навыков сотрудничества, межличностного общения	Методика организации работы в малых группах Типовые задания
Деловая игра	Имитационная модель социально-экономического объекта или какого-либо вида профессиональной деятельности	Методика проведения деловой игры

2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение

1. Каково определение понятия «налог», «сбор», «пошлина» в соответствии с НК РФ?
2. Каковы основные функции, присущие налогам?
3. Элементы налога. Необязательные элементы налога. Понятие «носитель налога».
4. Принципы налогообложения по А. Смиту. Принципы налогообложения по А. Вагнеру.

Современные принципы налогообложения.

5. Какие способы уплаты налога Вы знаете?

6. Структура налоговых органов. Функции, права и обязанности.
7. Структура налоговой системы РФ
8. Какие основные положения устанавливает часть первая НК РФ, часть вторая НК РФ?
9. Что такое налоговый механизм?
10. Какими способами и методами осуществляется налоговое регулирование? Каковы элементы налогового планирования?
11. Каково определение понятия «налоговый контроль»?
12. К каким методам государственного регулирования относится налоговая политика?

Цели налоговой политики

13. Каково определение понятия «налоговое бремя»?
14. Какие показатели налогового бремени на микроуровне Вы знаете?
15. Какие показатели налогового бремени на макроуровне Вы знаете?
16. Методики расчета налогового бремени
17. Каковы классификационные признаки налогов?
18. Какие налоги относятся к прямым, а какие – к косвенным?
19. В чем заключается особенность федеральных налогов?
20. В чем заключается особенность региональных и местных налогов?
21. Какие налоги относятся к закрепленным в соответствии с действующим налоговым законодательством?
22. Какова структура налоговых органов в РФ?
23. Каковы основные функции ФНС России?
24. Какие структурные подразделения ФНС Вам известны?
25. Права и обязанности налоговых органов.
26. Каковы цели и задачи налогового контроля?
27. Какие методы налогового контроля вы знаете?
28. Что такое ИНН налогоплательщика?
29. Камеральная налоговая проверка. Какие документы предоставляются налогоплательщиком для проведения камеральной проверки?
30. Выездная налоговая проверка. Сроки проведения.
31. Ответственность за совершение налогового нарушения
32. В чем заключается экономическая сущность налога на прибыль, НДС, акцизов?
33. Рассмотрите каждый налог с юридических лиц по элементам налогообложения.
34. Льготы, проблемы и перспективы развития налогов с юридических лиц
35. Рассмотрите каждый налог с физических лиц по элементам налогообложения.
36. Льготы, проблемы и перспективы развития налогов с физических лиц
37. Проблемы и перспективы развития специальных налоговых режимов

2.3.3 Тесты по дисциплине

1. Что являлось первоначальной формой налога:
 - А поземельный налог;
 - В подушевая подать;
 - С жертвоприношение?
2. В каком из древних государств уже существовала налоговая система:
 - А Древняя Греция;
 - В Древний Египет;
 - С Древний Рим?
3. В каком из древних государств уплата налогов носила добровольный характер:
 - А Византия;
 - В Древняя Русь;
 - С Древняя Греция?
4. Кто занимался сбором налогов в древних государствах:
 - А налоговые служащие;
 - В откупщики;

С комиссия при министерстве финансов?

5. В каком из древних государств налоги не взимались в мирное время:

- А Древняя Русь;
- В Древний Египет;
- С Древний Рим?

6. Какой налог являлся наиболее обременительным в Древней Руси во времена нашествия татаро-монгольского ига:

- А гербовый сбор;
- В «выход», взимаемый с каждой души мужского пола и головы скота;
- С «соха»?

7. При каком российском императоре/императрице была введена подушевая подать:

- А Екатерине II;
- В Александре I;
- С Петре I?

8. При каком российском императоре/императрице началась поэтапная отмена подушевой подати:

- А Петре I;
- В Александре III;
- С Екатерине II?

9. Какие налоги занимали наибольший удельный вес в казне Российского государства при Петре I:

- А прямые;
- В косвенные;
- С равнозначно и прямые, и косвенные?

10. Каким образом отразилась на доходной части российской казны замена винных откупов на питейные акцизы:

- А доходы не изменились;
- В доходы увеличились;
- С доходы снизились?

11. Какие налоговые преобразования были осуществлены в период правления Александра II:

- А введены питейные акцизы;
- В увеличена подушевая подать;
- С повышены ставки поземельного налога?

12. Когда была отменена подушевая подать в России:

- А в XV в.;
- В в XIX в.;
- С в XVII в.?

13. Каков вклад министра финансов С.Ю. Витте в реформирование системы налогообложения в России:

А предпринята попытка практической реализации принципа соразмерности налогообложения;

В заменены винные откупа на питейные акцизы;

С учреждены специальные органы, обеспечивающие контроль за сбором налогов?

14. Какая функция была присуща налогам в древних государствах:

- А стимулирующая;
- В регулирующая;
- С фискальная?

15. Налог — это:

А обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

В обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;

С обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов.

16. Какой из перечисленных элементов налогообложения не является обязательным при установлении налога:

- А налоговая база;
- В налоговая ставка;
- С налоговые льготы?

17. Налоговая ставка — это:

- А процентная величина от объекта налогообложения;
- В величина налоговых начислений на единицу налоговой базы;
- С фиксированная величина от объекта налогообложения.

18. Какой из способов уплаты налога предполагает внесение налога в бюджет соответствующего уровня до получения дохода:

- А у источника выплаты;
- В по декларации;
- С когда налог исчисляется налоговым органом?

19. Прогрессивное налогообложение — это:

- А уменьшение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- В увеличение налоговой ставки с ростом налоговой базы;
- С когда налоговая ставка не изменяется.

20. Когда плательщик и носитель налога являются одним лицом:

- А при косвенном налогообложении;
- В при прямом налогообложении;
- С никогда не являются?

21. Налоговая база — это:

- А предмет, подлежащий налогообложению;
- В стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения;
- С период времени, по истечении которого возникает обязанность исчислить и уплатить

налог.

22. Обязанность уплатить налог возникает, если:

- А установлена налоговая ставка и налоговый период;
- В установлены объекты налогообложения и налоговые льготы;
- С установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения.

23. Регулирующая функция налогов позволяет государству:

- А обеспечивать пополняемость бюджета;
- В стимулировать предпринимательскую активность;
- С регулировать экономические процессы внутри страны.

24. С каким налогом связана дисциплинарная функция налога:

- А с единым социальным налогом;
- В с единым сельскохозяйственным налогом;
- С с единым налогом на вмененный доход?

25. Какой элемент налогообложения наиболее часто используется государством для реализации дестимулирующей функции:

- А налоговая льгота;
- В налоговая ставка;
- С налоговый период?

26. При реализации стимулирующей функции государство:

А стимулирует экономический рост внутри страны;

В контролирует эффективность финансовой деятельности хозяйствующего субъекта;

- С контролирует пополняемость государственного бюджета.

27. Какое количество функций может быть присуще одному налогу:

- А налогу всегда присуща только одна функция;
В налогу присущи только две функции;
С налогу могут быть присущи и большее количество функций?
28. Какие проблемы могут быть решены с использованием налогов:
А только экономические;
В только социальные;
С экономические, социальные, экологические и др.?
29. Реализация стимулирующей функции налогов достигается за счет:
А снижения налогов;
В повышения налогов;
С отмены налоговых льгот.
30. Какие из представленных функций налога являются основополагающими:
А дисциплинарная и стимулирующая;
В фискальная и стимулирующая;
С регулирующая и контрольная?
31. При реализации фискальной функции государство:
А стимулирует предпринимательскую активность;
В обеспечивает наполняемость бюджета;
С регулирует экономические процессы внутри страны.
32. Появление у налога дисциплинарной функции связано:
А с необходимостью дисциплинирования налогоплательщиков;
В с необходимостью дисциплинирования работников таможенных органов;
С с необходимостью дисциплинирования работников налоговых органов.
33. Сколько принципов налогообложения было разработано А. Смитом:
А 7 принципов;
В 4 принципа;
С 10 принципов.
34. Почему налоговые принципы, разработанные А. Смитом, подверглись корректировке со стороны немецкого экономиста А. Вагнера:
А не отражали интересы налогоплательщиков;
В не отражали интересы государства;
С не отражали интересы ни государства, ни налогоплательщиков.
35. Какие из принципов налогообложения отражают интересы государства:
А принцип определенности;
В принцип удобства;
С принцип подвижности налогообложения.
36. В чем заключается принцип универсализации налогообложения:
А платить налоги должно быть удобно;
В все граждане должны платить налоги соразмерно своим доходам;
С не должно существовать дифференциации налогов по территориальному, национальному и другим признакам
37. В чем заключается принцип гласности налогообложения:
А один и тот же объект должен облагаться налогом только одного вида и только один раз за установленный законодательством период;
В все налоговые законы должны быть официально опубликованы;
С налоговые ставки должны стимулировать предпринимательскую активность.
38. В чем заключается принцип приоритетности налогообложения:
А налоговые законы должны иметь преимущество перед другими законами, регулирующими налоговые отношения;
В налогов должно быть достаточно для покрытия государственных расходов;
С налогоплательщикам должно быть удобно платить налоги.
39. В чем заключается принцип соразмерности налогообложения:

А налоги должны служить источником покрытия государственных расходов и одновременно стимулировать экономический рост;

В расходы по сбору налогов не должны превышать налоговые поступления;

С после уплаты налогов у налогоплательщика должно оставаться достаточно средств для существования.

40. В чем заключается принцип законодательной формы установления налога:

А государство должно иметь право отменять старые и вводить новые налоги;

В время, место и способ уплаты налога должны быть заранее известны налогоплательщику;

С требование об уплате налога должно следовать из закона.

41. Чьи интересы должны учитываться государством при построении эффективной системы налогообложения:

А государства;

В налогоплательщиков;

С государства и налогоплательщиков.

42. В чем заключается принцип достаточности налогообложения:

А все граждане должны уплачивать налоги соразмерно получаемым доходам;

В налогов должно быть достаточно для покрытия расходов государства;

С после уплаты налогов у граждан должно оставаться достаточно средств для существования.

43. Какой из принципов гласит, что затраты по сбору налогов не должны быть больше налоговых поступлений:

А принцип равенства и справедливости;

В принцип эластичности;

С принцип экономности.

44. Реализация принципа справедливости в большей степени достигается за счет:

А прогрессивного налогообложения;

В пропорционального налогообложения;

С регрессивного налогообложения.

45. Какой уровень налоговой нагрузки является предельным согласно теории налогообложения:

А 10% доходов;

В 80% доходов;

С 30% доходов?

46. Что отражает показатель налоговой нагрузки на экономику страны:

А долю выручки предприятия, изымаемой в виде налогов;

В часть ВВП страны, перераспределяемого через налоги;

С долю прибыли предприятия, изымаемой в виде налогов?

47. Чему равно налоговое бремя на работника:

А ставке налога на доходы физических лиц;

В ставке налога на прибыль;

С ставке единого социального налога?

48. Какой из показателей налоговой нагрузки на предприятие является наиболее достоверным:

А отношение уплаченных налогов к выручке предприятия;

В отношение уплаченных налогов к добавленной стоимости;

С отношение уплаченных налогов к вновь созданной стоимости?

49. Какой общий недостаток присущ всем показателям, характеризующим налоговую нагрузку на предприятие:

А прибыль является частью дохода предприятия;

В выручка включает доход предприятия, но не является им;

С при расчете показателей налогового бремени невозможно учесть степень

переложения налогов на конечного потребителя?

50. Какая зависимость была установлена А. Лэффером между налоговой ставкой и налоговыми поступлениями:

А увеличение налоговой ставки всегда приводит к росту налоговых платежей;

В увеличение налоговой ставки всегда приводит к сокращению налоговых поступлений;

С увеличение налоговой ставки приводит к сокращению налоговых поступлений только в случае, если она превысила свое оптимальное значение?

51. Фактический уровень налогового бремени на экономику России составляет:

А 25%;

В 30%;

С гораздо выше 30%.

52. Согласно данным официальной статистики налоговое бремя на экономику России составляет:

А 54,3%;

В 69,6%;

С 32,4%.

53. Показатель налоговой нагрузки на население страны отражает:

А долю ВВП страны, перераспределяемого через налоги;

В долю дохода работника, изымаемого в виде подоходного налога;

С долю доходов населения, взимаемых в виде налогов.

54. Какой из типов налоговой политики предполагает снижение налогового прессы с одновременным сокращением социальных программ:

А политика максимальных налогов;

В политика разумных налогов;

С политика высоких налогов и роста социальных программ.

55. Субъектом налоговой политики выступает:

А государство;

В налогоплательщики;

С налоговые агенты.

56. Налоговая политика относится:

А к прямым методам государственного регулирования экономики;

В к косвенным методам государственного регулирования экономики;

57. В начале рыночных реформ в России проводилась:

А политика разумных налогов;

В политика максимальных налогов;

С политика высоких налогов.

58. Повышение уровня экономического развития экономики страны относится:

А к экономическим целям налоговой политики;

В к международным целям налоговой политики;

С к социальным целям налоговой политики.

59. Налоговое регулирование -

А экономически обоснованная система прогнозов налоговых поступлений с учетом реальных экономических условий;

В система экономических мер оперативного вмешательства в ход воспроизводственных процессов.

60. Принципиальные подходы к регулированию налоговых отношений в России определяются:

А НК РФ;

В законами субъектов РФ, принятыми в соответствии с НК РФ;

С законами муниципальных образований, принятыми в соответствии с НК РФ.

61. Цель налогового планирования – это:

- А уравнивание интересов государства, хозяйствующих субъектов и граждан;
- В анализ налоговых поступлений, определение тенденций и факторов их изменений;
- С осуществление комплекса мер, направленных на повышение собираемости налогов.

62. Какой из элементов налогообложения наиболее часто используется в регулирующих целях:

- А налоговые льготы;
- В налоговые ставки;
- С налоговые санкции.

63. К какому налогу следует отнести транспортный налог по уровню установления:

- А к местному;
- В федеральному;
- С региональному?

64. К какому налогу следует отнести налог на прибыль в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- А к закрепленному;
- В регулирующему;
- С налогу с процентной (пропорциональной) ставкой налога?

65. Как классифицируются налоги в зависимости от их использования:

- А на федеральные, региональные и местные;
- В общие и специальные;
- С прямые и косвенные?

66. Налог на имущество физических лиц в зависимости от ставок налогообложения относится:

- А к налогу с твердой ставкой;
- В налогу с процентной прогрессивной ставкой;
- С налогу с процентной пропорциональной ставкой.

67. Земельный налог:

- А полностью зачисляется в местный бюджет;
- В распределяется между местным и федеральным бюджетом;
- С распределяется между федеральным и региональным бюджетом.

68. Налог на добавленную стоимость взимается:

- А с юридических лиц;
- В с физических лиц;
- С с юридических и физических лиц.

69. Как классифицируются налоги в зависимости от уровня власти, устанавливающего их:

- А налоги с твердой и процентной ставкой;
- В прямые и косвенные;
- С федеральные, региональные и местные?

70. К какому налогу относится единый социальный налог в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- А закрепленному;
- В регулирующему;
- С налогу с твердой (регрессивной) налоговой ставкой?

71. К специальным налогам относятся:

- А налог на прибыль и налог на имущество организаций;
- В налог на доходы и имущество физических лиц;
- С транспортный налог, единый социальный налог.

72. Как классифицируются налоги в зависимости от принадлежности к уровню бюджета:

- А прямые и косвенные;
- В общие и специальные;
- С закрепленные и регулирующие?

73. Плательщиками НДС не признаются:

- А организации, имеющие статус юридического лица и осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- В физические лица, индивидуальные предприниматели;
- С физические лица, граждане.
74. Освобождение от обязанностей плательщика НДС предоставляется, если:
- А сумма выручки без учета НДС за полгода не превысила 2 млн. руб.;
- В сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 2 млн. руб.;
- С сумма выручки без учета НДС за три последовательных календарных месяца не превысила 3 млн. руб.
75. По ставке 0% облагается:
- А реализация товаров для детей;
- В пассажиров городским транспортом;
- С реализация товаров на экспорт.
76. Если ежемесячная выручка более 2 млн. руб., то НДС уплачивается:
- А ежеквартально;
- В ежемесячно;
- С по истечении 181 дня.
77. К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):
- А на территории РФ, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- В как на территории РФ, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- С на территории РФ, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти.
78. К операциям, облагаемым НДС, относятся:
- А услуги по предоставлению напрокат аудио- и видеоносителей из фондов учреждений культуры;
- В реализация религиозной литературы;
- С передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд.
79. Перечислению в бюджет подлежит:
- А разница между полученным и уплаченным НДС;
- В сумма НДС, полученная от покупателей;
- С сумма НДС в стоимости приобретенных товаров.
80. Расчетные ставки применяются при:
- А удержании НДС налоговыми агентами;
- В использовании освобождения по уплате НДС;
- С применении льгот по НДС.
81. при реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
- А НДС не взимается;
- В плательщиком НДС признается передающая сторона;
- С плательщиком признается получившая сторона.
82. Налогообложение по ставке 10% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- А муки, хлеба, соли, сахара;
- В строительных материалов;
- С работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке экспортируемых из России товаров.
83. По НДС установлены следующие ставки:
- D А) 0, 10, 1%;
- E Б) 0, 10, 18%;
- F В) 0, 18, 20%.

84. Налоговым периодом по НДС признается:

- А календарный месяц;
- В квартал;
- С квартал или месяц в зависимости от размера выручки от реализации.

85. Налоговой базой для расчета НДС при осуществлении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- А затраты налогоплательщика при осуществлении данных видов работ;
- В стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- С стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

86. Перевозка пассажиров маршрутным такси:

- А не облагается НДС;
- В подлежит налогообложению по ставке 0%;
- С подлежит налогообложению по ставке 18%.

87. В каком случае невыгодно получать освобождение по НДС:

- А покупатели являются плательщиками НДС;
- В покупатели получили освобождение по уплате НДС;
- С покупатели осуществляют операции, не облагаемые НДС.

88. Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг) является:

- А момент отгрузки товаров (работ, услуг);
- В момент оплаты товара (работы, услуги);
- С наиболее ранний из наступивших моментов.

89. НДС в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) подлежит вычету из бюджета при соблюдении условий:

- А только оплаты товара
- В только оплаты и постановки на учет товара;
- С оплаты, постановки на учет, наличия счета-фактуры, использования для производства облагаемой продукции.

90. Моментом возмещения суммы НДС из бюджета по авансам полученным является:

- А отгрузка товара в счет полученного аванса;
- В получение следующего аванса;
- С реализация товара.

91. Не являются плательщиками налога на прибыль:

- А страховые организации;
- В организации, применяющие упрощенную систему налогообложения;
- С иностранные организации, имеющие доходы от источников в РФ.

92. В состав внереализационных доходов для целей налогообложения включается:

- А имущество, полученное в рамках целевого финансирования;
- В прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- С имущество, полученное в качестве вноса в уставный капитал организации.

93. В состав внереализационных расходов включается:

- А расходы на услуги банков;
- В единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- С безвозмездно переданное имущество.

94. Пеня по хозяйственному договору, причитающаяся к поручению, признается доходом:

- А только на дату признания пени должником;
- В на дату получения средств на счета в банках или кассу предприятия;
- С на дату признания пени должником или судом.

95. Расходами признаются:

- А документально подтвержденные расходы организаций;
- В затраты, выраженные в денежном эквиваленте;
- С обоснованные, документально подтвержденные, экономически оправданные затраты

96. К амортизируемому имуществу относится:

А имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

В имущество с первоначальной стоимостью более 40 000 рублей, независимо от сроков полезного использования;

С имущество сроком полезного использования более 12 месяцев независимо от первоначальной стоимости.

97. В целях налогообложения прибыли амортизация начисляется следующими методами:

А только линейным;

В только нелинейным;

С линейным либо нелинейным по выбору организации.

98. $K = (1/n) \times 100$

А амортизации при линейном методе;

В норма амортизации при нелинейном методе;

С сумма начисленной амортизации.

99. В федеральный бюджет налог на прибыль зачисляется по ставке:

А 6,5 % суммы налога на прибыль;

В 17,5 % суммы налога на прибыль;

С 13,5 % суммы налога на прибыль.

100. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается:

А календарный месяц;

В квартал, полугодие, 9 месяцев;

С календарный год.

101. Норматив по представительским расходам в целях налогообложения прибыли составляет:

А 1 % выручки;

В 4 % фонда оплаты труда;

С 10 % выручки.

102. В целях исчисления налога на прибыль судебные расходы и арбитражные сборы относятся к:

А прочим расходам, связанным с производством и реализацией;

В внереализационным расходам;

С расходам, не учитываемым в целях налогообложения.

103. Расходы на сертификацию продукции и услуг в целях налогообложения:

А принимаются в размере фактических расходов;

В принимаются в пределах норматива, установленного региональными органами власти;

С не принимаются в расходы.

104. Кассовый метод определения доходов и расходов имеют право применять организации, у которых в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила за каждый квартал:

А 3 млн. руб.;

В 5 млн. руб.;

С 1 млн. руб..

105. Признание доходов и расходов по методу начисления происходит:

А в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место быть;

В в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место быть и произведена оплата;

С в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата.

106. Налоговая база уменьшается на суммы убытков предыдущих периодов:

А фактически понесенных убытков в размере налоговой базы текущего года;

В фактически понесенных убытков, но не более 50 % налоговой базы текущего года;

С фактически понесенных убытков, но не более 30 % налоговой базы текущего года.

107. По налогу на прибыль установлены следующие ставки в зависимости от вида дохода:

А 24,20,15,10,6 %;

В 24,18,15,0 %;

С 20,9,10,0,15 %.

108. Квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль имеют право уплачивать:

А все организации;

В все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 1 млн. руб.;

С все организации, у которых за предыдущие четыре квартала доход от реализации не превысил в среднем 3 млн. руб.

109. Ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль уплачиваются в бюджет:

А до 10-го числа каждого месяца;

В до 15-го числа каждого месяца;

С до 28-го числа каждого месяца.

110. Доходы, полученные российской организацией от источников за пределами страны, при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

А учитываются в полном объеме с учетом расходов;

В не учитываются;

С учитываются в полном объеме с учетом расходов, но сумма налога уменьшается на размер налога, уплаченного за границей.

111. Плательщиками акциза признаются:

А только организации, производящие операции с подакцизными товарами;

В организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами;

С организации и индивидуальные предприниматели, производящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

112. Подакцизными товарами являются:

А парфюмерно-косметическая продукция;

В табачные изделия;

С препараты ветеринарного назначения.

113. Свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами, выдается:

А только организациям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

В организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство и оптовую реализацию нефтепродуктов;

С организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, оптовую и розничную реализацию нефтепродуктов.

114. Твердые ставки акцизов исчисляются:

А в % к стоимости;

В в абсолютной сумме + % к стоимости;

С в абсолютной сумме.

115. Свидетельство при совершении операций с нефтепродуктами выдается:

А налоговыми органами;

В Министерством финансов РФ;

С таможенными органами.

116. Основным требованием для получения свидетельства при совершении операций с нефтепродуктами является:

А наличие мощностей по производству нефтепродуктов;

В наличие мощностей по производству, хранению и отпуску нефтепродуктов;

- С наличие мощностей по хранению нефтепродуктов.
117. Налоговым периодом признается:
- А квартал;
 - В календарный месяц;
 - С календарный год.
118. Получение свидетельства при осуществлении операций с нефтепродуктами является:
- А добровольным;
 - В принудительным.
119. Не облагаются акцизами:
- А автомобили отечественного производства;
 - В алкогольная продукция;
 - С парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрацию в уполномоченном федеральном органе исполнительной власти.
120. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:
- А адвалорные и специфические;
 - В адвалорные и комбинированные;
 - С адвалорные, специфические и комбинированные.
121. К игорному бизнесу относится предпринимательская деятельность, связанная с извлечением доходов в виде:
- А выигрыша и основанная на риске;
 - В выигрыша и платы за проведение азартных игр или пари;
 - С выигрыша и платы за проведение азартных игр, для ведения которой не требуется лицензия.
122. Объектами налогообложения признаются:
- А игровой стол, игровой автомат, касса тотализатора, касса букмекерской конторы;
 - В игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса тотализатора.
 - С игровой стол, игровой автомат, бильярдный стол, касса букмекерской конторы;
123. Налогоплательщик обязан поставить на учет:
- А общее количество объектов одного вида не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
 - В каждый объект не позднее чем за два рабочих дня после даты установки;
 - С каждый объект не позднее чем за два рабочих дня до даты установки;
124. Налоговая база определяется:
- А по каждому из объектов налогообложения отдельно;
 - В по объектам, действующим в первой половине налогового периода, отдельно по каждому объекту как количество соответствующих объектов;
 - С по каждому объекту налогообложения отдельно как общее количество соответствующих объектов.
125. Налоговые ставки устанавливаются:
- А едиными для всей территории РФ;
 - В законодательными актами субъектов РФ;
 - С законодательными актами субъектов Федерации в пределах, предусмотренных федеральным законодательством.
126. Размер ставки налога дифференцирован в зависимости от:
- А количества объектов налогообложения;
 - В вида объектов налогообложения;
 - С места их расположения.
127. Объект налогообложения выбыл в течение налогового периода:
- А ставка налога применяется в полном размере;
 - В налог не исчисляется;
 - С ставка налога применяется в полном или половинном размере в зависимости от даты выбытия.

128. За нарушение налогоплательщиком требований о регистрации объектов налогообложения штрафные санкции применяются:
- А в трехкратном размере ставки налога;
 - В в размере 10 тыс. руб. за каждый объект налогообложения;
 - С в размере 200 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ) за каждый объект налогообложения.
129. Налоговым периодом является:
- А месяц;
 - В квартал;
 - С 15 дней.
130. Срок уплаты налога установлен:
- А ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - В ежемесячно не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - С равными долями 2 раза в месяц.
131. Ставка налога с одного игрового автомата определена федеральным законодательством в пределах:
- А от 5000 до 10000 руб.;
 - В от 1500 до 7500 руб.;
 - С от 1500 до 4500 руб.
132. Объектом налогообложения по налогу на имущество являются:
- А основные средства;
 - В земельные участки;
 - С оборотные средства.
133. Предельная ставка налога на имущество:
- А 1,2%;
 - В 2,2%;
 - С 3%.
134. Плательщиками налога на имущество являются:
- А общероссийские общественные организации инвалидов;
 - В религиозные организации;
 - С российские предприятия и организации.
135. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:
- А квартал, полугодие, 9 месяцев;
 - В полугодие, 9 месяцев;
 - С месяц, 2 месяца, 3 месяца и т. д.
136. Какие из организаций уплачивают налог на имущество:
- А перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
 - В переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
 - С осуществляющие производство строительных материалов?
137. Какие элементы по налогу на имущество вправе устанавливать региональные власти:
- А объекты налогообложения и ставки;
 - В перечень налогоплательщиков и ставки;
 - С льготы и ставки в пределах, определенных НК РФ?
138. В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:
- А не позднее 30 марта года, следующего за отчетным;
 - В не позднее 30 января года, следующего за отчетным;
 - С не позднее 30 февраля года, следующего за отчетным?
139. Налоговым резидентом РФ признается физическое лицо:
- А фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности более 183 дней в календарном году;

В фактически находящееся на ее территории и получающее доход в общей сложности менее 183 дней в календарном году;

С гражданин РФ.

140. Плательщиками налога на доходы физических лиц признаются:

А граждане РФ;

В граждане РФ, проживающие на территории государства более 100 дней;

С физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в России.

141. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены разные ставки, то налоговая база определяется по:

А максимальной ставке;

В средней ставке;

С каждому виду доходов отдельно.

142. Если по решению суда или иных органов, по распоряжению налогоплательщика из его дохода производят удержания, то такие удержания:

А уменьшают налогооблагаемую базу;

В не уменьшают налогооблагаемую базу;

С уменьшают налогооблагаемую базу при наличии иждивенцев у налогоплательщика.

143. Не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде процентов, полученных по вкладам в иностранной валюте на территории РФ, если ставка:

А не превышает 5%;

В не превышает 6%;

С не превышает 9%.

144. Расходы на содержание студента, имеющего семью:

А не уменьшают налогооблагаемую базу родителей, если он проживает отдельно от родителей;

В уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей;

С уменьшают налогооблагаемую базу каждого из родителей, если жена также является студенткой.

145. Стандартный налоговый вычет распространяется у налогоплательщиков на каждого ребенка в возрасте:

А до 18 лет;

В до 24 лет;

С до 18 лет, а также на каждого студента дневной формы обучения в возрасте до 24 лет.

146. Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:

А предоставляется налогоплательщику;

В не предоставляется налогоплательщику;

С предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.

147. При продаже жилого дома имущественный налоговый вычет предоставляется в сумме, полученной от продажи, если дом находился в собственности налогоплательщика:

А менее трех лет;

В пять лет и более;

С более трех лет.

148. Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был использован полностью, то его остаток:

А не может быть перенесен на последующие налоговые периоды;

В может быть перенесен на последующие десять налоговых периода;

С может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

149. Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении следующих доходов:

- А получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;
- В получаемых в натуральном выражении;
- С рассчитанных в виде материальной выгоды от экономии за пользование заемными средствами.

150. Уплата налога, доначисленного по декларации, уплачивается индивидуальным предпринимателем:

- А до 30 апреля года, следующего за отчетным;
- В до 15 июля года, следующего за отчетным;
- С в течение 15 дней после даты, установленной для подачи декларации.

151. Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:

- А индивидуальные предприниматели;
- В физические лица, получающие выигрыши;
- С физические лица, претендующие на социальные вычеты.

152. Налоговая ставка в размере 13% установлена в отношении доходов:

- А только граждан РФ;
- В налоговых резидентов РФ, кроме выигрышей, призов, дивидендов, сумм экономии на процентах при получении налогоплательщиками заемных средств;
- С только иностранных граждан.

153. Налоговый период по налогу на доходы физических лиц установлен как:

- А календарный месяц;
- В календарный квартал;
- С календарный год.

154. Система ставок по налогу на доходы физических лиц:

- А пропорциональная;
- В прогрессивная;
- С регрессивная.

155. Стоимость квартиры, подаренная родителями дочери:

- А подлежит налогообложению;
- В подлежит налогообложению, но только в части, превышающей 1 млн. руб.;
- С не подлежит налогообложению.

156. Доходы от экономии за пользование заемными средствами возникают у физического лица, если:

- А проценты, под которые выданы заемные средства, более $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- В проценты, под которые выданы заемные средства, менее $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ;
- С проценты, под которые выданы заемные средства, равны $\frac{3}{4}$ ставки рефинансирования ЦБ РФ.

157. Ограничение по социальному вычету на благотворительность составляет:

- А 35% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
- В 25% суммы от суммы заявленного дохода физического лица;
- С 60% суммы от суммы заявленного дохода физического лица.

158. Размер социального вычета на образование при обучении ребенка на дневной форме обучения в возрасте до 24 лет составляет:

- Д а) в размере фактических затрат, но не более 35 000 руб.;
- Е б) в размере фактических затрат, но не более 50000 руб.;
- Ф в) в размере фактических затрат.

159. Сколько раз в течение года индивидуальные предприниматели уплачивают авансовые платежи по налогу на доходы физических лиц:

- А 2 раза;
- В 4 раза;
- С 3 раза.

160. По какой ставке облагаются доходы от источников на территории России, полученные нерезидентами РФ:

- А 9 %;
- В 30%;
- С 35%.

161. Налогоплательщиками транспортного налога признаются:

- А физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- В физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;
- С пользователи транспортных средств.

162. Объектами налогообложения транспортного налога не являются:

- А мотоциклы и мотороллеры;
- В промышленные морские и речные суда;
- С яхты и парусные суда.

163. Налоговая база по транспортному налогу определяется:

- А в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- В в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- С в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

164. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- А месяц;
- В квартал;
- С календарный год.

165. Налоговые ставки по транспортному налогу устанавливаются:

- А федеральным законом;
- В законами субъектов РФ;
- С нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

166. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в федеральном законе, могут быть:

- А уменьшены не более чем в 5 раз;
- В увеличены не более чем в 3 раза;
- С увеличены (уменьшены) не более чем в 5 раз.

167. Установление дифференцированных налоговых ставок с учетом срока полезного использования транспортных средств:

- А допускается;
- В не допускается;
- С допускается для некоторых видов транспортных средств.

168. Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:

- А налогоплательщики самостоятельно;
- В налоговые органы;
- С организации - самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.

169. В случае регистрации (снятия с учета) транспортного средства в течение налогового периода сумма налога исчисляется:

- А за весь налоговый период;
- В в половинном размере;
- С пропорционально времени, в течение которого транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, включая месяц регистрации.

170. Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, обязаны сообщать о такой регистрации в налоговую инспекцию в течение:

- А 5 дней;
- В 10 дней;

С 15 дней.

171. Налоговое уведомление об уплате суммы транспортного налога вручается физическому лицу не позднее:

- А 1 апреля;
- В 1 июня;
- С 1 июля.

172. Если транспортное средство угнано в течение налогового периода и находится в розыске, налог:

- А не уплачивается;
- В уплачивается в половинном размере;
- С уплачивается или не уплачивается в зависимости от законодательных решений субъектов РФ.

173. Если транспортное средство было зарегистрировано и снято с регистрации в течение одного месяца, транспортный налог:

- А не уплачивается;
- В уплачивается за 1 месяц;
- С уплачивается за весь год.

174. Земельный налог является:

- А местным;
- В региональным;
- С федеральным.

175. Плательщиками земельного налога являются:

- А организации, обладающие земельными участками на праве собственности;
- В организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого дарения;
- С физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности.

176. Налоговой базой по земельному налогу является:

- А площадь земельных участков;
- В рыночная стоимость земельных участков;
- С кадастровая стоимость земельных участков.

177. Налоговые ставки на земли, предоставленные сельскохозяйственным товаропроизводителям, не могут превышать:

- А 1,2% кадастровой стоимости земельных участков;
- В 0,3% кадастровой стоимости земельных участков;
- С 5% кадастровой стоимости земельных участков.

178. Количество авансовых платежей, уплачиваемых физическими лицами в течение налогового периода, не может превышать:

- А 3;
- В 2;
- С 4.

179. Налоговые ставки на земли, занятые жилищным фондом, не могут превышать:

- А 1,2% кадастровой стоимости земельного участка;
- В 1,5% кадастровой стоимости земельного участка;
- С 0,3% кадастровой стоимости земельного участка.

180. Расчет налога по земельным участкам, предоставленным под индивидуальное жилищное строительство по истечении 10 лет, осуществляется с применением коэффициента:

- А 3;
- В 4;
- С 2.

181. Налоговым периодом по земельному налогу признается:

- А квартал;

- В полугодие;
С год.
182. Какие категории граждан имеют льготу по уплате земельного налога:
А матери одиночки;
В бывшие воины-афганцы;
С участники ВОВ.
183. Какие организации не освобождены от уплаты земельного налога:
А общероссийские общественные организации инвалидов;
В религиозные организации;
С организации, осуществляющие производство фармацевтической продукции.
184. Что из нижеперечисленного не является объектом налогообложения по НДС?
А торф
В полезные ископаемые, добываемые для собственных нужд
С многокомпонентные комплексные руды
D общераспространенные полезные ископаемые, не числящиеся на государственном балансе, добытые индивидуальным предпринимателем и используемые им для собственных нужд.
185. В какой срок необходимо произвести постановку на учет в качестве налогоплательщика по НДС с момента государственной регистрации лицензии:
А 45 дней
В 30 дней
С 10 дней
D 1 месяц
186. Количество добытого полезного ископаемого определяется:
А с помощью измерительных средств и устройств
В посредством оценки экспертов
С как разница между запасами месторождения и объемом отгруженных полезных ископаемых.
187. Перейти к применению упрощенной системы налогообложения имеют право:
А общества с ограниченной ответственностью и индивидуальные предприниматели
В только открытые акционерные общества
С только общества с ограниченной ответственностью
D организации независимо от организационно-правовой формы и индивидуальные предприниматели.
188. Налогоплательщик имеет право перейти на УСН, если средняя численность его работников за налоговый период:
А превышает 50 человек
В не превышает 50 человек
С не превышает 100 человек
D находится в пределах от 50 до 100 человек.
189. Стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика, применяющего УСН, не должна превышать:
А 120 млн. руб.
В 150 млн. руб.
С 50 млн. руб.
D 100 млн. руб.
190. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):
А НДС не взимается
В плательщиком НДС является сторона их получившая
С плательщиком НДС является сторона их передающая.
191. Налоговая база по НДС по подакцизным товарам определяется:
А с учетом включенной суммы акциза
В без учета суммы акциза

С с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 18/118.

192. Для целей налогообложения прибыли налогоплательщики начисляют амортизацию:

- А только линейным методом
- В линейным или нелинейным методом
- С нарастающим методом

193. Доходом от реализации в целях налогообложения прибыли являются:

- А выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав
- В выручка от реализации товаров (работ, услуг)
- С выручка от реализации товаров, имущества, включая ценные бумаги.

2.3.4 Типовые задания

Задание 1. Остаточная стоимость основных средств организации, подлежащих обложению налогом на имущество, составила:

- на 1 января 20n г. — 50 млн. руб.;
- на 1 февраля 20n г. — 48 млн. руб.;
- на 1 марта 20n г. — 46 млн. руб.;
- на 1 апреля 20n г. — 44 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%. Уплата налога на имущество производится ежеквартально.

Определите сумму налога на имущество данной организации за первый квартал текущего года.

Задание 2. Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по годовой ставке 1,6%, на 1 января составила по первоначальной стоимости 1 млн. руб., а по остаточной стоимости — 800 тыс. руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определите сумму налога на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Задание 3. На начало текущего года первоначальная стоимость амортизируемых основных средств, подлежащих обложению налогом на имущество, составила 2 млн. руб., а их остаточная стоимость — 1 770 000 руб. Амортизация начисляется нелинейным методом по месячной норме 1%.

Определите сумму налога на имущество организации за первый квартал текущего года, если годовая ставка его установлена в размере 2,2%.

Задание 4. Л. Гражданин, проживающий в сельской местности, — уплатил земельный налог 10 сентября текущего года в размере 1/2 части начисленной суммы налога. 2 октября этого года врачебно-трудовая экспертная комиссия (ВТЭК) признала гражданина инвалидом I группы.

Определите, с какого времени гражданин имеет право на освобождение от уплаты земельного налога.

Сделайте расчет и перерасчет суммы налога за текущий год, если площадь земельного участка составляет 1 тыс. кв. м. Кадастровая стоимость земельного участка - 900 тыс. руб., земельный участок расположен в пределах административной границы г. Москвы.

Задание 5. Гражданин С, проживающий в сельской местности, является инвалидом II группы и имеет земельный участок в 2 тыс. кв. м. ВТЭК 30 августа текущего года перевела его на III группу инвалидности.

Определите обязательства физического лица по земельному налогу в текущем году, если кадастровая стоимость земельного участка - 1 600 000 руб., земельный участок расположен в пределах административной границы г. Москвы.

Задание 6. Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя — 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 135 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задание 7. У организации на балансе два автомобиля. Первый имеет двигатель, мощность которого 135 л.с, второй — двигатель мощностью 95 л.с. В августе организация продала второй

автомобиль, а в сентябре приобрела новый автомобиль, мощность двигателя которого 100 л.с.

Рассчитайте с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задание 8. Местонахождение АО «Зернопродукты-плюс» — Ульяновская область. АО осуществляет производство сельскохозяйственной продукции, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции.

На АО «Зернопродукты-плюс» зарегистрированы следующие транспортные средства:

комбайн зерноуборочный с мощностью двигателей по 200 л.с. каждый;

два сельскохозяйственных трактора с мощностью двигателей по 160 л.с. каждый;

грузовой автомобиль ЗИЛ с мощностью двигателя 280 л.с.;

легковой автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с, который с 15 февраля текущего года находится в розыске, что подтверждено документом, выданным уполномоченным органом;

моторная лодка с мощностью двигателя 12 л.с, приобретенная и зарегистрированная в мае текущего года.

Рассчитайте сумму транспортного налога за текущий год.

Задание 9. По состоянию на 1 января текущего года казино имело: восемь игровых столов, 12 игровых автоматов и шесть касс тотализатора. 10 января было установлено дополнительно пять игровых столов с двумя игровыми полями на каждом. 18 января из казино выбыли две кассы тотализатора. 5 февраля количество игровых автоматов увеличилось до 25. В субъекте Российской Федерации, где казино зарегистрировано и осуществляет свою деятельность, установлены следующие ставки:

за игровой стол — 70 тыс. руб.;

за игровой автомат — 4 тыс. руб.;

за кассу тотализатора — 70 тыс. руб.

Определите сумму налога на игорный бизнес за январь и февраль текущего года.

Задание 10. Определите налогоплательщиков и объект налогообложения:

денежные средства поступают на счет некоммерческой организации за реализованные основные средства;

организация реализует товар, упакованный в возвратную тару;

производственное предприятие передает на баланс местных органов власти здание дома культуры;

чешская фирма, находящаяся в Праге, производит мебель, которую затем экспортирует в Россию и реализует через свое постоянное представительство;

высшее учебное заведение выполняет научно-исследовательскую работу на договорной основе для производственной фирмы;

региональное управление железнодорожного транспорта осуществляет грузовые и пассажирские перевозки;

организация строит хозяйственным способом новое производственное здание, а также участвует в долевом строительстве жилого дома;

иностранная компания заключает договор комиссии с торговой фирмой (резидентом) на реализацию кофе в России;

коммерческий банк оказывает клиентам услуги по хранению драгоценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек;

иностранная организация, имеющая постоянное представительство, ввозит на таможенную территорию России товар (детскую обувь) для последующей реализации российским торговым организациям;

конфискованное на таможне имущество реализуется посреднической организацией на аукционе;

иностранная рекламная фирма, не состоящая на учете в налоговых органах России, по заказу российской организации размещает в зарубежном печатном издании ее рекламу;

организация, осуществляющая розничную торговлю и переведенная по этому виду деятельности на уплату единого налога на вмененный доход (ЕНВД), реализует основное средство;

туристическое агентство реализует путевки в санатории, дома отдыха, гостиницы, находящиеся в России и зарубежных странах;

организация производит продукцию и реализует ее только на экспорт;

организация осуществляет строительство объекта основных средств подрядным способом;

государственное унитарное предприятие сдает часть помещений в аренду.

Задание 11. Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 590 тыс. руб., в том числе НДС. Продукция в сумме 354 тыс. руб. была частично оплачена. В отчетном периоде получены и оприходованы материалы на 236 тыс. руб., в том числе НДС, из которых оплачено только 118 тыс. руб., включая НДС - 18 тыс. руб. Получена предоплата в сумме 120 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 12. Организация в налоговом периоде (месяц) отгрузила продукцию на 1 млн. 298 тыс. руб. (в том числе НДС), половина которой была оплачена денежными средствами, а вторая половина обменена на необходимое сырье. Сырье получено и оприходовано. Организацией приобретены, оплачены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., включая НДС (на партию материалов в сумме 118 тыс. руб., в том числе НДС, не получены счета-фактуры). Кроме того, организацией получена предоплата в сумме 150 тыс. руб., списана дебиторская задолженность в связи с истечением срока исковой давности за счет резерва по сомнительным долгам в размере 250 тыс. руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 13. Организация в первом квартале текущего года отгрузила продукцию на 826 тыс. руб., в том числе НДС. Продукция оплачена на 600 тыс. руб. денежными средствами, а на 226 тыс. руб. покупателем был выдан простой вексель со сроком оплаты 15 апреля текущего года. В отчетном периоде приобретены и оприходованы материалы на 472 тыс. руб., включая НДС, из которых оплачено только 354 тыс. руб., в том числе НДС. Организацией получена предоплата в сумме 120 тыс. руб. За отчетный период организацией произведена оплата рекламы на телевидении - 11 800 руб., включая НДС, рекламы в Интернете - 3540 руб., в том числе НДС, рекламного объявления в газете о проведении благотворительного мероприятия - 2360 руб., в том числе НДС.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 14. Ликеро-водочный завод № 1 в отчетном налоговом периоде закупил 300 л спирта этилового и произвел 150 л спирта этилового из пищевого сырья. Из спирта закупленного было произведено:

250 л водки (крепость 40%);

50 л крепленых вин (крепость 18%). Остальной спирт направлен на производство пива (крепость 10%).

На начало отчетного налогового периода на складе числился остаток закупленного в предыдущем периоде спирта в объеме 50 л, который был направлен в текущем периоде на производство неподакцизной продукции.

Произведенный из пищевого сырья спирт был направлен на производство:

водки (крепость 40%) - 35 л спирта;

ликера (крепость 35%) - 70 л спирта.

Кроме того, 45 л спирта передано ЛВЗ № 2 на давальческих началах для производства бальзама «Высь» (крепость 55%). Произведенный бальзам разлит в стеклянные бутылки емкостью 0,5 л и передан собственнику в следующем отчетном налоговом периоде.

В отчетном налоговом периоде ЛВЗ № 1 реализовал:

а) продукцию, произведенную из спирта закупленного:

водку - 450 бутылок (емкость 0,5 л, крепость 40%),

крепленых вин - 60 бутылок (емкость 0,7 л, крепость 18%);

б) продукцию, произведенную из спирта произведенного

- водку - 95 бутылок (емкость 0,7 л, крепость 40%)

- ликер-250 бутылок (емкость 0,5 л, крепость 35%)

Определите сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет ЛВЗ № 1 и ЛВЗ № 2 в налоговом периоде.

Задание 15. Организация «Мираж» приобрела в отчетном налоговом периоде 150 т бензина марки АИ-90 и путем смешения получила 170 т бензина марки АИ-95. Кроме того, произвела из приобретенной нефти прямогонный бензин в объеме 50 т и передала его на давальческих началах НПЗ № 1 для переработки его в бензин марки АИ-92 (объем 45 т). Организация «Мираж» имеет свидетельство на производство прямогонного бензина, НПЗ № 1 имеет свидетельство на переработку прямогонного бензина.

Определите:

порядок применения налоговых вычетов каждым налогоплательщиком;

сумму акциза, подлежащую перечислению в бюджет организацией «Мираж» и НПЗ № 1.

Задание 16. Бюджетное учреждение приобрело компьютеры по цене 20 тыс. руб. со сроком полезного использования 5 лет. После того как компьютер использовался в течение года, он был продан другой организации за 20 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль, учитывая, что расходы по реализации основного средства составили 300 руб.

Задание 17. В течение года бюджетное учреждение получило бюджетные ассигнования на сумму 11 млн. руб. Местные органы власти предоставили ему оборудование и аппаратуру на сумму 5 млн. руб., а шефствующее предприятие - этиловый спирт на сумму 2 млн. руб. Поступили средства из фонда ОМС - 12 млн. руб. За оказанные платные медицинские услуги граждане уплатили учреждению 16 млн. руб. Расходы на их проведение составили 12 млн. руб. Получены процентные платежи по депозитному счету - 400 тыс. руб. Получены гранты на сумму 1 млн. руб., которые использованы не по назначению. Не по назначению также использована часть бюджетных ассигнований на сумму 3 млн. руб. Учреждение заплатило штраф за несвоевременное предоставление отчетности - 100 тыс. руб. и за нарушение условий оказания услуг - 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на прибыль организации.

Задание 18. Расходы бюджетной организации по содержанию помещений, оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортные расходы по обслуживанию административно-управленческого персонала, по оплате услуг вневедомственной охраны составили за год 1 тыс. руб.

Эти расходы распределяются между основной уставной и предпринимательской деятельностью.

Сумма полученных бюджетной организацией ассигнований за год составила 6 млн. руб., в том числе на покрытие указанных расходов - 300 тыс. руб.

Доходы от основной коммерческой деятельности составили 4 млн. руб., а внереализационные доходы - 2 тыс. руб.

Определите сумму расходов, которую бюджетная организация может отнести на уменьшение базы по налогу на прибыль.

Задание 19. Физическое лицо является гражданином Российской Федерации. Длительный период проживал и работал за границей. Приехал на территорию Российской Федерации 31 августа 20n-1 г. Трудовой договор заключен с постоянным представительством белорусской организацией в Российской Федерации. По окончании трудового договора физическое лицо выезжает в отпуск в Беларусь 5 августа 20n г. (отпуск с 5 августа по 1 сентября 20n г.), а затем там же проходит курс лечения в период с 1 сентября по 1 марта 20n+1 г.

Определите налоговый статус физического лица в 20n-1 и 20n гг.

Задание 20. Физическое лицо имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. В текущем налоговом периоде имеет следующие доходы (ежемесячно):

заработная плата - 5 тыс. руб.;

премия - 2 тыс. руб.;

оплата проезда - 700 руб.;

оплата питания - 1200 руб.;

оплата обучения ребенка налогоплательщика в колледже - 500 руб.

Кроме того:

в январе были получены материальная помощь в сумме 5500 руб. и подарок на сумму 1 тыс. руб.;

в феврале произведена оплата стоимости путевки в санаторий «Отдых», находящийся в г. Риге, стоимость путевки - 25 тыс. руб., оплата путевки произведена организацией из чистой прибыли;

в марте был получен подарок на сумму 3100 руб. и материальная помощь — 1500 руб.

Определите:

сумму НДФЛ за 3 месяца;

сумму НДФЛ, подлежащую перечислению в бюджет за март.

Задание 21. Ежемесячная заработная плата физического лица в текущем налоговом периоде составляет 5 тыс. руб. В феврале в качестве премии выдана продукция собственного производства на сумму 2 тыс. руб. (без НДС).

Определите размер налоговой базы и сумму НДФЛ за 2 месяца налогового периода.

Задание 22. Физическое лицо получает в организации заемные средства в сумме 100 тыс. руб. Средства выданы 10 октября текущего года сроком на 6 месяцев. Согласно условиям договора, за пользование заемными средствами начисляется 2% годовых, погашение долга и уплата процентов происходят одновременно по окончании срока договора займа. Ставка рефинансирования ЦБ РФ - ? %, а с 5 декабря текущего года - ? %.

Определите:

размер материальной выгоды и сумму НДФЛ с этой материальной выгоды;

порядок налогообложения материальной выгоды по заемным средствам.

Задание 23. В январе текущего года организация, являющаяся в соответствии с законодательством пользователем недр, осуществила добычу:

бурого угля (стоимость - 675 тыс. руб.);

калийных солей (стоимость - 835 тыс. руб.);

минеральных вод (стоимость - 75 тыс. руб.);

коллекционных геологических материалов (стоимость - 175 тыс. руб.).

Определить размер НДС за январь текущего года.

Задание 24. А.Ю. Иванова в 20п-1 г. приватизировала однокомнатную квартиру по улице А. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 20п г. составила 285 тыс. руб. В марте 20п г. гражданка Иванова и двое ее детей приобрели в равнодолевую собственность двухкомнатную квартиру по улице Б. Оценка этой квартиры в целях налогообложения в 2008 г. составила 490 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц по двум квартирам на каждого налогоплательщика.

Задание 25. Физическое лицо имеет в собственности квартиру в г. Москве и дачу в Московской области.

Определите порядок исчисления налоговой базы и ставки по налогу на имущество физического лица.

Задание 26. Физическое лицо имеет в г. Москве в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры - 700 тыс. руб., гаража - 130 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

Определите сумму налога на имущество физического лица за год.

Задание 27. Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России?

Исходные данные:

1. Сумму налога следовало уплатить равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом (то есть за первый квартал). Налогоплательщик заплатил сумму 30.04, 26.05, 30.06 текущего года.

2. Общая сумма налога к уплате – 60 000руб.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ принимается в размере, установленном Центральным

банком России в соответствующем периоде.

Задание 28. Определите, что должен сделать налогоплательщик, если он несвоевременно представил налоговую декларацию по налогу на имущество организаций?

Исходные данные:

1. Налогоплательщик должен был представить налоговую декларацию по налогу на имущество организаций не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а представил 12 мая.

2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 100 000руб.

Задание 29. Что должен сделать налогоплательщик, если он не уплатил сумму налога из-за занижения налоговой базы?

Ситуация 1.

Деяние предусмотрено умышленно.

Ситуация 2.

Деяние не содержит признаков налогового правонарушения в соответствии со ст. 129.3 НК РФ.

Исходные данные:

1. Налоговая база была занижена на 40 000 руб.

2. Ставка налога ? %.

Задание 30. На основании какой статьи Налогового кодекса РФ Вы будете определять суммы НДС, подлежащая налоговому вычету и относимые на стоимость приобретенного товара. Расчеты следует произвести на основании следующих данных:

1. Организация 1-го апреля текущего года приобрела компьютер, стоимостью 35 400руб. (в т.ч. НДС).

2. Компьютер используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС.

3. Во 2-м квартале, текущего года выручка от операций, не облагаемых НДС, составила 500 000руб., а выручка от операций облагаемых НДС – 1 200 000руб.

Задание 31. А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченного табачной фабрикой?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Табачная фабрика в налоговом периоде ввезла 5 000штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.

2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задание 32. Что может создать организация и в каком размере, имеющая сомнительный долг, применяющая метод начисления при определении доходов и расходов?

Исходные данные:

1. По результатам проведенной инвентаризации на конец первого квартала налогового периода выявлена сомнительная задолженность со сроком возникновения:

а) свыше 90 дней – 200 000руб.;

б) от 45 до 90 дней – 100 000руб.;

в) 45 дней – 50 000руб.

2. Выручка от реализации товаров за 1 квартал налогового периода составила 1 180 000руб. (в т.ч. НДС).

Задание 33. Какой вид расходов и в каком размере для целей налогообложения прибыли организация должна включить во внереализационные расходы?

Исходные данные:

1. Организация 15 января текущего налогового периода получила заемные денежные средства на текущие расходы в размере 800 000руб. под 22% годовых на 6 месяцев.

2. В договоре содержится условие об изменении процентной ставки, которая составила в январе – 22%, феврале – 20%, марте – 18%.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на конец соответствующего месяца

(из официальных источников).

Задание 34. Определение суммы платежа по налогу на прибыль в бюджет субъекта РФ, если организация имеет обособленное подразделение в другом регионе РФ.

Ситуация 1- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – среднесписочной численности работников.

Ситуация 2- Организация для расчета налога на прибыль применяет показатель – сумму расходов на оплату труда.

Исходные данные:

а) Организация зарегистрирована в ИФНС г. Москвы, занимается оптовой торговлей продуктами питания, имеет филиал в г. Одинцово Московской области.

б) Средняя численность работников в организации 150 чел., в том числе в филиале -30чел.

в) Средняя остаточная стоимость амортизируемого имущества в целом по организации – 303 750руб., в том числе в филиале – 85 000руб.

г) Расходы на оплату труда в целом по организации составили 8 100 000руб., в том числе по филиалу – 1 620 000руб.

д) Сумма прибыли в целом по организации 900 000руб.

Задание 35. Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период.

Ситуация 1. Ежемесячная заработная плата работника организации 50000 руб. в месяц, работник имеет одного ребенка в возрасте до 14 лет.

Ситуация 2. Ежемесячная заработная плата работника организации 5000 руб. в месяц, работник имеет двоих детей: в возрасте 10 лет, в возрасте 18 лет – учащегося дневной формы обучения в государственном университете.

Исходные данные:

1. За обучение сына работник заплатил за год 80000 руб.

2. За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 65000 руб.

3. За лечение супруги в медицинском учреждении РФ – 60000 руб.

4. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задание 36. Работнику организации 1 апреля выдан этой организацией рублевый заем. Определить сумму материальной выгоды и сумму налога от материальной выгоды.

сумма кредита	% ставка по договору	ставка рефин. ЦБ РФ	срок выдачи кредита
30000	5	?	3 мес.

Задание 37. Работнику организации 1 апреля выдан этой организацией рублевый заем. Определить сумму материальной выгоды и сумму налога от материальной выгоды.

сумма кредита	% ставка по договору	ставка рефин. ЦБ РФ	срок выдачи кредита
45000	4	?	2 мес.

Задание 38. Работнику организации 1 апреля выдан этой организацией рублевый заем. Определить сумму материальной выгоды и сумму налога от материальной выгоды.

сумма кредита	% ставка по договору	ставка рефин. ЦБ РФ	срок выдачи кредита
60000	7	?	4 мес.

Задание 39. Работнику организации 1 апреля выдан этой организацией рублевый заем.

Определить сумму материальной выгоды и сумму налога от материальной выгоды.

сумма кредита	% ставка по договору	ставка рефин. ЦБ РФ	срок выдачи кредита
75000	3	?	1 мес.

Задание 40. Работнику организации 1 апреля выдан этой организацией рублевый заем. Определить сумму материальной выгоды и сумму налога от материальной выгоды.

сумма кредита	% ставка по договору	ставка рефин. ЦБ РФ	срок выдачи кредита
90000	5	?	3 мес.

Задание 41. Предприятие приобрело в данном налоговом периоде сырье для производства косметической продукции. В этом же налоговом периоде предприятие реализовало готовую продукцию. Рассчитать сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Стоимость сырья с НДС (тыс. руб.)	Стоимость готовой продукции без НДС (тыс. руб.)
70	150

Задание 42. Предприятие приобрело в данном налоговом периоде сырье для производства косметической продукции. В этом же налоговом периоде предприятие реализовало готовую продукцию. Рассчитать сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Стоимость сырья с НДС (тыс. руб.)	Стоимость готовой продукции без НДС (тыс. руб.)
100	170

Задание 43. Предприятие приобрело в данном налоговом периоде сырье для производства косметической продукции. В этом же налоговом периоде предприятие реализовало готовую продукцию. Рассчитать сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Стоимость сырья с НДС (тыс. руб.)	Стоимость готовой продукции без НДС (тыс. руб.)
200	260

Задание 44. Предприятие приобрело в данном налоговом периоде сырье для производства косметической продукции. В этом же налоговом периоде предприятие реализовало готовую продукцию. Рассчитать сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Стоимость сырья с НДС (тыс. руб.)	Стоимость готовой продукции без НДС (тыс. руб.)
90	160

Задание 45. Предприятие приобрело в данном налоговом периоде сырье для производства косметической продукции. В этом же налоговом периоде предприятие реализовало готовую продукцию. Рассчитать сумму НДС, которую предприятие должно уплатить в бюджет.

Стоимость сырья с НДС (тыс. руб.)	Стоимость готовой продукции без НДС (тыс. руб.)
50	100

Задание 46. ПАО «Яра» в качестве основного направления деятельности избрало производство муки и комбикормов. Остаточная стоимость имущества, руб., представлена в виде таблицы.

Дата	Остаточная стоимость	Дата	Остаточная стоимость
01.01.20__	1841884	01.08.20__	1841304
01.02. 20__	1837932	01.09. 20__	1833856
01.03. 20__	1808649	01.10. 20__	1827936
01.04. 20__	1802952	01.11. 20__	1820328
01.05. 20__	1799033	01.12. 20__	1815022
01.06. 20__	1811027	31.12. 20__	1811843
01.07. 20__	1805017		

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате по итогам налогового периода

Задание 47. А. П. Петров в сентябре 20n г. оплатил за свое обучение 30000 руб. и обучение своего ребенка (20 лет) 60000 руб., который обучается на дневном отделении. Ежемесячно Петров получает заработную плату по 30000 руб. По окончании 20n года налогоплательщик обратился в

налоговую инспекцию с просьбой предоставить ему социальный налоговый вычет и сдал все необходимые документы. Определите сумму налогового вычета, сумму налога, которую вернут налогоплательщику налоговые органы.

Заполните налоговую декларацию

Задание 48. Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя — 110 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 155 л.с. В августе текущего года организация приобрела автомобиль, мощность двигателя которого 230 л.с.

Рассчитайтесь с бюджетом по транспортному налогу за текущий год.

Задание 49. Физическое лицо имеет в г. Волжском в собственности квартиру и гараж. Инвентаризационная стоимость квартиры - 600 тыс. руб., гаража - 140 тыс. руб. В апреле текущего года физическое лицо признано инвалидом II группы.

Определите сумму налога на имущество физического лица за год.

2.3.5 Задания для контрольной работы

Задание 1. Выполнить тестовые задания с обоснованием ответа.

Задание 2. Выполнить практическое задание.

Контрольная работа выполняется по вариантам, которые определяются по последним двум цифрам зачетной книжки или студенческого билета:

Вариант	Номер тестового задания по п. 2.3.3					Номер практического задания по п. 2.3.4			Вариант	Номер тестового задания по п. 2.3.3					Номер практического задания по п. 2.3.4		
	1	51	101	151	8	1	2	19		34	58	108	158	15	65	28	37
00	1	51	101	151	8	1	2	19	34	58	108	158	15	65	28	37	46
01	2	52	102	152	9	2	3	20	35	59	109	159	16	66	29	38	47
02	3	53	103	153	10	3	4	21	36	60	110	160	17	67	30	39	48
03	4	54	104	154	11	4	5	22	37	61	111	161	18	68	31	40	49
04	5	55	105	155	12	5	6	23	38	62	112	162	19	69	32	41	1
05	6	56	106	156	13	6	7	24	39	63	113	163	20	70	33	42	2
06	7	57	107	157	14	7	8	25	40	64	114	164	21	71	34	43	3
07	8	58	108	158	15	8	9	26	41	65	115	165	22	72	35	44	4
08	9	59	109	159	16	9	10	27	42	66	116	166	23	73	36	45	5
09	10	60	110	160	17	10	11	28	43	67	117	167	24	74	37	46	6
10	11	61	111	161	18	11	12	29	44	68	118	168	25	75	38	47	7
11	12	62	112	162	19	12	13	30	45	69	119	169	26	76	39	48	8
12	13	63	113	163	20	13	14	31	46	70	120	170	27	77	40	49	9
13	14	64	114	164	21	14	15	32	47	71	121	171	28	78	41	9	10
14	15	65	115	165	22	15	16	33	48	72	122	172	29	79	1	10	11
15	16	66	116	166	23	16	17	34	49	73	123	173	30	80	2	11	12
16	17	67	117	167	24	17	18	35	50	74	124	174	31	81	3	12	13
17	18	68	118	168	25	18	19	36	51	75	125	175	32	82	4	13	14
18	19	69	119	169	26	19	20	37	52	76	126	176	33	83	5	14	15
19	20	70	120	170	27	20	21	38	53	77	127	177	34	84	6	15	16
20	21	71	121	171	28	21	22	39	54	78	128	178	35	85	7	16	17
21	22	72	122	172	29	22	23	40	55	79	129	179	36	86	8	17	18
22	23	73	123	173	30	23	24	41	56	80	130	180	37	87	9	18	19
23	24	74	124	174	31	24	25	42	57	81	131	181	38	88	10	19	20
24	25	75	125	175	32	25	26	43	58	82	132	182	39	89	11	20	21

25	26	76	126	176	33	26	27	44	59	83	133	183	40	90	12	21	22
26	27	77	127	177	34	27	28	45	60	84	134	184	41	91	13	22	23
27	28	78	128	178	35	28	29	46	61	85	135	185	42	92	14	23	24
28	29	79	129	179	36	29	30	47	62	86	136	186	43	93	15	24	25
29	30	80	130	180	37	30	31	48	63	87	137	187	44	94	16	25	26
30	31	81	131	181	38	31	32	49	64	88	138	188	45	95	17	26	27
31	32	82	132	182	39	32	33	9	65	89	139	189	46	96	18	27	28
32	33	83	133	183	40	33	34	10	66	90	140	190	47	97	19	28	29
33	34	84	134	184	41	34	35	11	67	91	141	191	48	98	20	29	1
68	35	85	135	185	42	35	36	12	84	92	142	192	49	99	21	30	2
69	36	86	136	186	43	36	37	13	85	93	143	193	50	100	22	31	3
70	37	87	137	187	44	37	38	14	86	94	144	1	51	101	23	32	4
71	38	88	138	188	45	38	39	15	87	95	145	2	52	102	24	33	5
72	39	89	139	189	46	39	40	16	88	96	146	3	53	103	25	34	6
73	40	90	140	190	47	40	41	17	89	97	147	4	54	104	26	35	7
74	41	91	141	191	48	41	42	18	90	98	148	5	55	105	27	36	8
75	42	92	142	192	49	42	43	19	91	99	149	6	56	106	28	37	9
76	43	93	143	193	50	43	44	20	92	100	150	7	57	107	29	38	10
77	44	94	144	1	51	44	45	21	93	101	151	8	58	108	30	39	11
78	45	95	145	2	52	45	46	22	94	102	152	9	59	109	31	40	12
79	46	96	146	3	53	46	47	23	95	103	153	10	60	110	32	41	13
80	47	97	147	4	54	47	48	24	96	104	154	11	61	111	33	42	14
81	48	98	148	5	55	48	49	25	97	105	155	12	62	112	34	43	15
82	49	99	149	6	56	49	14	26	98	106	156	13	63	113	35	44	16
83	50	100	150	7	57	1	15	27	99	107	157	14	64	114	36	45	17

2.3.6 Методика проведения лекции-беседы

Цель: путем постановки тщательно продуманной системы вопросов по заданной теме достижение понимания обучающимися нового материала или проверка усвоения ими уже изученного материала.

Задачи:

- изучение вопросов по заданной теме или закрепление изученного материала;
- развитие умений обучающихся структурировать и систематизировать материал, сопоставлять различные источники, обобщать материал, делать выводы;
- развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по изучаемым проблемам.

Методика проведения:

- назначение секретаря лекции-беседы, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- проведение беседы по заранее подготовленным преподавателем вопросам;
- подведение итогов беседы и оценка участников беседы по материалам, подготовленным секретарем, переход к информационной лекции.

Критерии оценки: секретарь лекции-беседы – 0,5-1,5 баллов; участие в беседе – 0,5-1 баллов.

Темы или вопросы для обсуждения выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.7 Методика проведения лекции-дискуссии

Цель: выяснение мнений обучающихся по заданной теме и их анализ.

Задачи:

- достижение определенной степени согласия участников дискуссии относительно дискутируемого тезиса;
- формирование у обучающихся общего представления не как суммы имеющихся представлений, а как более объективное суждение, подтверждаемое всеми участниками обсуждения или их большинством;
- достижение убедительного обоснования содержания, не имеющего первоначальной ясности для всех обучающихся;
- развитие способностей обучающихся к анализу информации и аргументированному, логически выстроенному доказательству своих идей и взглядов;
- получение обучающимися разнообразной информации от собеседников, повышение их компетентности, проверка и уточнение их представления и взглядов на обсуждаемую проблему;
- применение обучающимися имеющихся знаний в процессе совместного решения профессиональных задач.

Методика проведения:

Первый этап «введение в дискуссию»:

- формулирование проблемы и целей дискуссии;
- назначение секретаря дискуссии, его инструктаж по выполняемым функциям;
- объявление критерий оценки;
- создание мотивации к обсуждению – определение значимости проблемы, указание на нерешенность и противоречивость вопроса и т.д.
- установление регламента дискуссии и ее основных этапов;
- совместная выработка правил дискуссии;
- выяснение однозначности понимания темы дискуссии, используемых в ней терминов, понятий.

Приемы введения в дискуссию:

- предъявление проблемной ситуации;
- демонстрация видеосюжета;
- демонстрация материалов (статей, документов);
- ролевое проигрывание проблемной ситуации;
- анализ противоречивых высказываний – столкновение противоположных точек зрения на обсуждаемую проблему;
- постановка проблемных вопросов;
- альтернативный выбор (участникам предлагается выбрать одну из нескольких точек зрения или способов решения проблемы).

Второй этап «обсуждение проблемы»:

Обмен участниками мнениями по каждому вопросу. Цель этапа – собрать максимум мнений, идей, предложений, соотнося их друг с другом;

Обязанности преподавателя:

- следить за соблюдением регламента;
- обеспечить каждому возможность высказаться, поддерживать и стимулировать работу наименее активных участников с помощью вопросов («А как вы считаете?», «Вы удовлетворены таким объяснением?», «Вы согласны с данной точкой зрения?», «Нам очень бы хотелось услышать ваше мнение» и т.д.);
- не допускать отклонений от темы дискуссии;
- предупреждать переход дискуссии в спор ради спора;
- следить за тем, чтобы дискуссия не переходила на уровень межличностного противостояния и конфликта;
- стимулировать активность участников в случае спада дискуссии.

Приемы, повышающие эффективность группового обсуждения:

– уточняющие вопросы побуждают четче оформлять и аргументировать мысли («Что вы имеете в виду, когда говорите, что...?», «Как вы докажете, что это верно?»);

– парафраз – повторение ведущим высказывания, чтобы стимулировать переосмысление и уточнение сказанного («Вы говорите, что...?», «Я так вас понял?»);

– демонстрация непонимания – побуждение учащихся повторить, уточнить суждение («Я не совсем понимаю, что вы имеете в виду. Уточните, пожалуйста»);

– «Сомнение» – позволяет отсеивать слабые и непродуманные высказывания («Так ли это?», «Вы уверены в том, что говорите?»);

– «Альтернатива» – ведущий предлагает другую точку зрения, акцентирует внимание на противоположном подходе;

– «Доведение до абсурда» – ведущий соглашается с высказанным утверждением, а затем делает из него абсурдные выводы;

– «Задевающее утверждение» – ведущий высказывает суждение, заведомо зная, что оно вызовет резкую реакцию и несогласие участников, стремление опровергнуть данное суждение и изложить свою точку зрения;

– «Нет-стратегия» – ведущий отрицает высказывания участников, не обосновывая свое отрицание («Этого не может быть»).

Третий этап, «подведение итогов обсуждения»:

– выработка обучающимися согласованного мнения и принятие группового решения;

– обозначение преподавателем аспектов позиционного противостояния и точек соприкосновения в ситуации, когда дискуссия не привела к полному согласованию позиций обучающихся. Настрой обучающихся на дальнейшее осмысление проблемы и поиск путей ее решения;

– совместная оценка эффективности дискуссии в решении обсуждаемой проблемы и в достижении педагогических целей, позитивного вклада каждого в общую работу;

– оценка преподавателем участников дискуссии по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь дискуссии – 0,5-1,5 баллов; подготовка вопросов на дискуссию (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов, ответы на вопросы в течение дискуссии (не менее трех вопросов) – 0,5-1,5 баллов.

Темы или вопросы для дискуссии выбираются преподавателем из п. 2.2.1 Примерный перечень вопросов к экзамену, 2.3.2 Вопросы, выносимые на самостоятельное изучение.

2.3.8 Методика проведения интерактивного решения задач

Цель: проверка навыков решения профессиональных задач и развитие мыслительных операций обучающихся, направленных на достижение результатов при решении профессиональных задач.

Задачи:

– проверка навыков применения обучающимися ранее усвоенных знаний при решении профессиональных задач;

– формирование навыков совместной деятельности подчиненных (обучающихся) и руководителя (преподавателя);

– овладение обучающимися знаниями и общими принципами решения проблемных профессиональных задач;

– развитие навыков активной интеллектуальной деятельности;

– развитие коммуникативных навыков (навыков общения).

– развитие навыков обучающихся по выработке собственной позиции по ходу решения профессиональных задач.

Методика проведения интерактивного решения задач:

Первый этап «подготовка проекта решения задач». Преподавателем разрабатывается проект хода решения задачи с началом или фрагментами решения.

Второй этап «организационный»:

– объявление темы и цели решения задачи;

- назначение секретаря и его инструктаж по выполняемым функциям;

- объявление критерий оценки;

Третий этап «интеллектуальный»:

- объявление условий решения задач;

- индивидуальное решение задачи обучающимися, исходя из собственного мнения;

- высказывание обучающимися мнений по ходу решения задач;

- обсуждение результатов и методики индивидуального решения задач обучающимися и

принятие плана верного хода решения;

Третий этап «подведение итогов решения задачи»:

- формулирование вывода решения задачи обучающимися;

- подведение итога интерактивного решения задачи преподавателем;

- оценка преподавателем обучающихся по материалам, подготовленным секретарем.

Критерии оценки: секретарь – 1 балл; участие в решении задач – 1-3 балла.

Задания для интерактивного решения задач выбираются преподавателем из п. 2.3.4

Типовые задания.

2.3.9 Методика организации работы в малых группах

Цель: проверка уровня освоения ранее изученного материала и формирование навыков работы в малых группах.

Задачи:

- активизация познавательной деятельности обучающихся;

- развитие навыков самостоятельной профессиональной деятельности: определение ведущих и промежуточных задач, выбор оптимального пути, умение предусматривать последствия своего выбора, объективно оценивать его.

- развитие умений успешного общения (умение слушать и слышать друг друга, выстраивать диалог, задавать вопросы на понимание и т.д.).

- совершенствование межличностных отношений в коллективе.

Методика проведения:

Первый этап «подготовка задания для работы в малых группах». Задания для работы в малых группах разрабатываются либо преподавателем, либо преподавателем совместно с обучающимися.

Второй этап «организационный»:

- объявление темы и цели работы в малых группах;

- объяснение задания для работы в малых группах;

- объявление критерий оценки;

- деление обучающихся на группы;

- назначение ролей в группах.

Третий этап «выполнение задания в группе»:

- высказывание обучающимися мнений по выполнению задания;

- обсуждение результатов и методики выполнения задания обучающимися и принятие плана хода выполнения задания;

- написание протокола малой группы по планированию деятельности при выполнении задания. Протокол должен содержать цель, задачи, методы, назначение ролей и норму времени выполнения задания;

- выполнение задания;

- подготовка отчета по проведенной работе. Отчет должен содержать описание цели, задач, методики выполнения задания, результаты, доказательства и выводы по выполненному заданию, ответственных по ролям и описание выполненных ими функций;

Третий этап «подведение итогов работы в малых группах»:

- выступление докладчика с отчетом по работе в малых группах. При докладе отчета следует использовать мультимедийные презентации;

- оценка преподавателем обучающихся.

Критерии оценки: подготовка материалов для занятия – 0,5-1 балл; доклад о результатах

работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-5 баллов.

Задания для работы в малых группах выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

2.3.10 Методика проведения деловой игры

Характеристики деловой игры: имитируются реальные условия, отрабатываются конкретные специфические операции, моделируется соответствующий рабочий процесс.

Тема деловой игры: выбирается преподавателем

Цель: формирование профессиональных компетенций в условиях имитации реальных условий, при отработке конкретных специфических операций, моделировании соответствующего рабочего процесса.

Задачи:

- обучение приемам ведения бухгалтерского учета;
- формирование познавательных и профессиональных мотивов и интересов;
- воспитание системного мышления обучающихся;
- передача целостного представления о профессиональной деятельности и её фрагментах с учётом эмоционально-личностного восприятия;
- обучение коллективной мыслительной и практической работе, формирование умений и навыков социального взаимодействия и общения, навыков индивидуального и совместного принятия решений;
- оказание помощи обучающимся в определении уровня готовности к профессиональной деятельности, сравнении и анализе конкурентоспособности и профессиональной компетентности;
- воспитание ответственного отношения к делу, уважения к профессиональным ценностям и установкам коллектива в целом.

Методика проведения:

1. Подготовительный этап

Разработка сценария, плана, общего описания игры, содержание инструктажа по ролям, разработка заданий, связанных с будущей профессией, технологией производственных процессов, подготовка материального обеспечения.

2. Ввод в игру

Постановка проблемы, цели, знакомство с правилами, регламентом, распределение ролей, формирование групп, консультации.

Обучающиеся делятся на несколько малых групп по трое-четверо обучающихся. Задание для каждой группы выбирается методом жребия.

В группе определяются спикер, оппоненты, эксперты.

Спикер выполняет функционал роли, занимает лидирующую позицию, организует обсуждение на уровне группы, формулирует общее мнение малой группы.

Оппонент внимательно слушает предлагаемые позиции во время дискуссии и формулирует вопросы по предлагаемой информации.

Эксперт формирует оценочное суждение по предлагаемой позиции своей малой группы и сравнивает с предлагаемыми позициями других групп.

Каждая малая группа обсуждает задание в течение отведенного времени.

Задача данного этапа – сформулировать групповую позицию по заданию.

3. Этап проведения

Групповая работа над заданием, межгрупповая дискуссия, защита результатов, работа экспертов.

Заслушиваются суждения, предлагаемые каждой малой группой по заданию, с учетом предложенной роли.

После каждого суждения оппоненты задают вопросы, выслушиваются ответы авторов предлагаемых позиций.

В завершении формулируется общее мнение, выражающее совместную позицию по заданию.

4. Этап анализа и обобщения

Выводы из игры, анализ результатов, рефлексия (выяснение того, как обучающиеся осознали содержание пройденного материала), оценка и самооценка, обобщение, рекомендации.

Эксперты предлагают оценочные суждения по высказанным путям решения предлагаемых заданий осуществляют сравнительный анализ предложенного пути решения с решениями других малых групп.

Преподаватель дает оценочное суждение и работе малых групп, по выполнению заданий с учетом предложенных ролей, и эффективности предложенных путей решения.

Критерии оценки: подготовка материалов для деловой игры – 0,5-1 балл; доклад о результатах работы в малых группах – 1-2 балла; активная работа в малых группах – 0,5-3 балла; спикер – 1-3 балла; оппонент – 1-3 балла; эксперт – 1-3 балла.

Малые группы: определяются преподавателем.

Материалы для выполнения задания: выбираются преподавателем из п. 2.3.4 Типовые задания.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков по дисциплине

В целях оперативного контроля уровня усвоения материала учебной дисциплины и стимулирования активной учебной деятельности студентов (очной формы обучения) используется **балльно-рейтинговая система оценки успеваемости.**

Балльно-рейтинговая система по дисциплине за семестр:

Виды контроля	Максимальная сумма баллов на выполнение одного вида задания	Всего возможных за семестр работ	Итого максимальная сумма баллов
Присутствие на лекционных и семинарских (практических) занятиях	0,14	36	5
Работа на семинарских (практических) занятиях	1,0	18	20
Кр	5,0	2	10
СРС, в т.ч.:			25
самостоятельное выполнение типовых заданий	2	8	16
контроль СРС (контрольные опросы, тестирование, собеседование и др. виды контроля)	1,8	5	9
Итого за семестр	-	-	60
Экзамен	40,0	1	40
Итого по дисциплине	-	-	100

Для получения допуска к экзамену по дисциплине студент должен набрать в семестре не менее 30 баллов.

Балльно-рейтинговая система по дисциплине предусматривает поощрение студентов за работу в семестре проставлением «премиальных» баллов.

Нормы выставления дополнительных баллов:

Виды работ	Максимальная сумма баллов
Решение дополнительных задач	5
Участие в олимпиадах, конкурсах, конференциях в рамках предмета дисциплины	5
Итого	10

При подготовке к экзамену студент внимательно просматривает примерный перечень вопросов к экзамену.

Основой для сдачи экзамена студентом является изучение конспектов обзорных лекций, прослушанных в течение семестра, информации, полученной в результате самостоятельной работы, и получение практических навыков при решении задач в течение семестра.

На экзамене студент получает задание, включающее два теоретических вопроса и одно практическое задание.

Для выполнения задания предоставляется 90 мин.

Максимальное количество баллов, которое можно получить за ответ на задание, составляет 40 баллов, в том числе 16 баллов за теоретическую часть и 24 балла за выполнение практического задания.

ВИЭТШ