

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Антипова Наталья Викторовна
Должность: и.о. директора филиала
Дата подписания: 21.09.2024 14:48:54
Уникальный программный ключ:
fae5412acb1bf810dc69e6bc004ac45622b84b3a

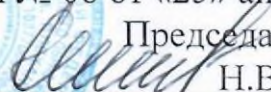
Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 Экономика
направленность (профиль) программы
«Финансы и кредит»

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования**

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Улан-Баторский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова



Одобрено
на заседании Совета Улан-Баторского
филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
протокол № 08 от «25» апреля 2024г.
Председатель совета

Н.В. Антипова

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине Налоги и налогообложение

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы	Финансы и кредит
Уровень высшего образования	Бакалавриат

Год начала подготовки 2024

Улан-Батор – 2024 г.

Оценочные материалы одобрены на заседании междисциплинарной кафедры
10.04.2024 г. протокол № 9

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
ПК-1. Способен осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2. Проводит мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	ПК-1.2. 3-1 Знает нормативную базу в области финансовой деятельности; основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность ПК-1.2. У-2 Умеет применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации	Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения
		ПК-1.2 3-3. Знает основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинга ПК-1.2 У-1. Умеет получать, интерпретировать и документировать результаты исследований	Тема 2. Налоговая система и налоговая политика
		ПК-1.2 3-2. Знает технологии сбора первичной финансовой информации; методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий ПК-1.2 У-3. Умеет работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности	Тема 3 Основы налогового администрирования
ПК-4. Способен выявлять, анализировать и оценивать экономические и финансовые риски компаний различных форм собственности, риски функционирования национальных и международных финансовых рынков	ПК-4.1. Проводит анализ и оценку различных видов финансовых рисков в разрезе отдельных видов деятельности субъектов микро-уровня, рисков функционирования национальных и международных финансовых рынков	ПК-4.1. 3-2. Знает методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям ПК-4.1. У-4. Умеет отбирать подходящие методы воздействия на отдельные виды рисков и эффективно применять их с учетом их результативности и экономической эффективности	Тема 4 Налогообложение физических лиц

		<p>ПК-4.1. 3-2. Знает методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям <i>ПК-4.1 У-5. Умеет</i> осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики</p>	<p>Тема 5 Налогообложение доходов организаций</p>
		<p><i>ПК-4.1 3-1. Знает</i> источники получения данных о состоянии финансовой системы, сегментов финансового рынка для выявления, анализа и оценки потенциальных финансовых рисков экономических агентов <i>ПК-4.1 У-2. Умеет</i> осуществлять количественную и качественную оценку уровня (пороговых значений, условных зон) рисков в разрезе отдельных видов деятельности хозяйствующих субъектов, направлений функционирования звеньев финансовой системы и сегментов финансового рынка</p>	<p>Тема 6 Косвенные налоги – НДС и акцизы</p>
		<p><i>ПК-4.1 3-2. Знает</i> методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям <i>ПК-4.1 У-1. Умеет</i> проводить анализ различных рисков в зависимости от целей и в разрезе отдельных видов риска на основе установленных методических принципов и подходов <i>ПК-4.1 У-3. Умеет</i> разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками</p>	<p>Тема 7 Налогообложение природопользования</p>

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для опроса

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-4.1

Тема 1. Теоретические основы налогов и налогообложения

1. Основные термины налогообложения.
2. Классификация налогов по бюджетному признаку, принципы ее построения в современной налоговой системе России.
3. Налоговый федерализм.
4. Межбюджетные трансферты.
5. Налоги и цены.

Тема 3. Основы налогового администрирования

1. Единая централизованная система налоговых органов.
2. Права и обязанности налоговых органов.
3. Формы налогового контроля.
4. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов.
5. Порядок оформления результатов налоговых проверок.
6. Каковы содержание, цель и задачи налогового администрирования?

Тема 4. Налогообложение физических лиц

1. Эффективность и справедливость НДФЛ.
2. Направления совершенствования транспортного, земельного и налога на имущество физических лиц.
3. Порядок получения социальных и имущественных вычетов по НДФЛ.
4. Критерии налогового резидентства физических лиц в России и зарубежных странах.
5. Раскройте понятие «налоговый резидент». Может ли быть гражданин иностранного государства налоговым резидентом России?
6. Что является объектом налогообложения по НДФЛ? Приведите виды доходов физического лица, облагаемых НДФЛ.

Тема 5. Налогообложение доходов организаций

1. Что является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций для разных категорий налогоплательщиков?
2. Приведите примеры доходов от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационных доходов согласно Гл. 25 НК РФ?
3. Какие методы начисления амортизации в целях налогообложения прибыли вправе выбрать налогоплательщик?
4. В чем отличия метода начисления и кассового метода при определении доходов и расходов в целях налогообложения прибыли?
5. Назовите действующие в настоящее время специальные налоговые режимы.

Тема 6. Косвенные налоги – НДС и акцизы

1. Налоговые вычеты по акцизам.
2. Назовите налогоплательщиков НДС.
3. Что является объектом налогообложения по НДС?
4. Как определяется налоговая база по НДС при реализации товаров, работ, услуг?
5. Какие операции не подлежат налогообложению НДС?
6. Какие ставки НДС действуют в настоящее время?

7. Перечислите условия предоставления налоговых вычетов по НДС.

Критерии оценки (в баллах) за опрос по каждой теме:

- 3 балла выставляется обучающемуся за опрос по каждой теме, если им *освоены в полном объеме компетенции ПК-1.2, ПК-4.1 на продвинутом уровне*, т.е. он дал исчерпывающий ответ на поставленный вопрос, привел фактические данные в обоснование своей позиции, в полном объеме владеет теоретическими знаниями и аргументировал свою позицию;
- 2 балла выставляется обучающемуся за опрос по каждой теме, если им *на повышенном уровне в основном освоены компетенции ПК-1.2, ПК-4.1*, т.е. он дал достаточно полный ответ, но допустил некоторые ошибки при формулировках понятий и доказательности своей позиции;
- 1 балл выставляется обучающемуся за опрос по каждой теме, если им *на базовом уровне освоены компетенции ПК-1.2, ПК-4.1*, т.е. он дал неполный или частичный ответ, но обосновал свою позицию по приведенной информации;
- 0,5 балла выставляется обучающемуся за опрос по каждой теме, если им *не освоены компетенции ПК-1.2, ПК-4.1*, т.е. он не ответил на вопрос и не обосновал свою позицию по приведенной информации, или если он привел неправильное определение понятий и очень краткую информацию без определения своей позиции.

Тематика групповых дискуссий

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-4.1

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика

1. Принципы построения налоговой системы, сформулированные А. Смитом.
2. основополагающие принципы современной российской налоговой системы.
3. Приоритеты современной российской налоговой политики.
4. Место России в рейтинге Всемирного банка Doing Business по индикатору «Налогообложение».
5. Взаимосвязь налоговой политики и бюджетной политики государства.

Тема 7. Налогообложение природопользования

1. Перспективы развития налогообложения природопользования в Российской Федерации.
2. Зарубежный опыт налогообложения недропользования.
3. Роль налогов в обеспечении рационального природопользования.
4. НДС в бюджетной системе.
5. Обоснованность налоговой нагрузки на предприятия нефтегазовой сферы.

Критерии оценки (в баллах):

- 2,5 балла – выставляется обучающемуся за дискуссию по каждой теме, если его выступление построено на современной информации, анализе цифровых данных, и он смог ответить на заданные вопросы; учитывается формулировка собственного мнения, что соответствует освоению им в полном объеме компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на продвинутом уровне;
- 1,5 балла – выставляется обучающемуся за дискуссию по каждой теме, если его выступление в целом раскрывало ключевые аспекты обсуждаемого вопроса, но выводы носят традиционный характер и не отражают мнения самого обучающегося, ответы на вопросы были даны, что соответствует освоению им компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на повышенном уровне;
- 1 балл – выставляется обучающемуся за дискуссию по каждой теме, если его выступление не полностью раскрывает заявленные в теме аспекты, но обучающийся продемонстрировал умение делать выводы и высказывать своё мнение, отвечать на задаваемые вопросы; если он представил интересную современную информацию либо на основе информации смог

сформулировать своё мнение, обоснованное соответствующими данными, *что соответствует освоению им компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на базовом уровне;*

- 0,5 балла – выставляется обучающемуся за дискуссию по каждой теме, если он не смог ясно и четко сформулировать и доложить свое мнение по обсуждаемым вопросам, или не принимал участие в обсуждении, не смог ответить на заданные вопросы, *т.е. компетенции ПК-1.2, ПК-4.1 не сформированы.*

Задания для текущего контроля

Комплект заданий для контрольной работы

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-4.1

Тема 4. Налогообложение физических лиц

Задание 1

В 2021 году ежемесячная заработная плата Кораблева А.А. составляла 132.000 руб. У него трое детей. Старший сын – студент 2-го курса дневного отделения ВУЗа. За его обучение в 2021 году Кораблев А.А. заплатил 110.000 руб. В этом же году Кораблев А.А. продал машину за 480.000 руб., которая была им куплена в 2017 году за 1.000.000.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц Кораблева А.А. за 2021 год. Какие документы нужно предоставит Кораблеву А.А. для получения социального вычета?

Задание 2

Супругам принадлежит квартира площадью 64 кв.м. в г. Москве. Кадастровая стоимость квартиры на 01.01.2021 г. составляла 9.500.000 руб. Доли собственников: 40% жене и 60% мужу.

Рассчитайте налог на имущество физических лиц, подлежащий уплате каждым собственником в 2021 г. (*Справочно: ставка в г. Москве для квартир кадастровой стоимостью до 10.000.000 руб. включительно составляет 0,1%*).

Задание 3

Гражданин Никитин А.И. имеет в собственности земельный участок, кадастровая стоимость которого на 01.01.2021 г. составляла 1.280.000 руб. 22 октября 2021 года он продает этот участок за 1.200.000 руб.

Рассчитайте сумму земельного налога за 2021 год, если ставка земельного налога составляет 0,2%.

Задание 4

В 2020 году Сеницыным А.А., зарегистрированным в г. Москве, был приобретен новый автомобиль Audi TT RS plus Coupe за 3.100.000 руб. мощностью двигателя 340 л.с. 23 мая 2021 года автомобиль был продан.

Рассчитайте сумму транспортного налога с учетом повышающего коэффициента, которую должен будет заплатить Сеницын А.А. за 2020 год. (*Справочно: ставка транспортного налога в г. Москве в 2021 г. для автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 л.с. составляет 150 руб. с л.с.*)

Критерии оценки (в баллах):

- 4 балла выставляется обучающемуся за контрольную работу, если все предложенные задания выполнены правильно, что соответствует освоению им *в полном объеме компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на продвинутом уровне;*

- 2,5 балла выставляется обучающемуся за контрольную работу, если все предложенные задания выполнены, но допущены незначительные ошибки, что соответствует освоению им *компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на повышенном уровне*;
- 1 балл выставляется обучающемуся за контрольную работу, если все предложенные задания выполнены, но часть из них решена неверно, что соответствует освоению им *ПК-1.2, ПК-4.1 на базовом уровне*;
- 0 баллов выставляется обучающемуся за контрольную работу, если предложенные задания решены неверно или не решены совсем (*компетенции ПК-1.2, ПК-4.1 не сформированы*).

Расчетно-аналитические задания

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-4.1

Тема 5 Налогообложение доходов организаций

Задание 1

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

- 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на 120.000 руб.;
- 5 апреля поступила предоплата от ОАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100.000 руб.;
- 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10.000 руб.;
- 20 апреля поступил долг от ООО «Свияж» за отгруженную продукцию – 150.000 руб.

Определите доходы в целях обложения налогом на прибыль организаций *кассовым методом* (все суммы даны без НДС).

Задание 2

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

- 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на 120.000 руб.;
- 5 апреля поступила предоплата от ОАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100.000 руб.;
- 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10.000 руб.;
- 20 апреля поступил долг от ООО «Свияж» за отгруженную продукцию – 150.000 руб.

Определите доходы в целях обложения налогом на прибыль организаций *методом начисления* (все суммы даны без НДС).

Задание 3

В декабре 2020 года организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 200.000 руб. Сроком полезного использования данного основного средства 96 месяцев (это 5 амортизационная группа, для которой предусмотрена месячная норма амортизации 2,7). Организация начисляет амортизацию нелинейным методом и других основных средств в этой амортизационной группе у нее нет.

Рассчитайте амортизационные отчисления за 1 квартал 2021 года.

Задание 4

Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом НДС – 990.000 руб. Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500.300 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 100.300 руб. Ставка НДС – 10%.

Определить налог на прибыль.

Тема 6 Косвенные налоги – НДС и акцизы

Задание 1

Предприятие «А», осуществляющее свою деятельность в г. Санкт-Петербурге, приобретает сырье для производства полуфабрикатов на сумму 120 000 руб. (в т ч НДС – 18 305 руб.), реализует готовую продукцию, облагаемую по стандартной ставке НДС, предприятию «Б» по цене 300 000 рублей, включая НДС. Определите сумму НДС, которую предприятие «А» должно перечислить в федеральный бюджет и сумму НДС, которую предприятие «Б» сможет принять к вычету при условии оприходования готовой продукции и получения счета-фактуры от предприятия «А».

Задание 2

За первый квартал 2021 года в ООО «ТЮЛЬПАН»:

- отгружено продукции на сумму 507 800 руб., облагаемой НДС по стандартной ставке;
- поступило в марте 2021 года на расчетный счет за отгруженную в январе 2021 года партию древесины – 607 900 руб. (с НДС по ставке 20%), растительного масла – 350 900 руб. (с НДС по ставке 10%), кофе в зернах – 231 000 руб. (с НДС по ставке 20%);
- получен аванс от покупателя ООО «РОЗА» под предстоящую поставку растительного масла в сумме 55 600 руб.;
- оплачено и оприходовано по счетам-фактурам товарно-материальных ценностей на сумму 711 000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%) и сумму 20 000 руб. (с учетом НДС по ставке 10%);

Рассчитайте сумму НДС, которую ООО «ТЮЛЬПАН» должно перечислить бюджет за первый квартал 2021 года.

Задание 3

В налоговом периоде отгружено продукции на сумму 239 770 руб. (в т ч НДС по ставке 20%), поступило от покупателей на расчетный счет за отгруженную продукцию в предыдущем налоговом периоде 204 906 руб. Оплачено и оприходовано товарно-материальных ценностей по счетам-фактурам на сумму 120 000 руб. (в т ч НДС по ставке 20%).

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Задание 4

ООО «Брик» осуществляет импорт товаров. В налоговом периоде ввезено товаров таможенной стоимостью 300.000 долл. Курс на дату оформления декларации – 72 руб. за долл. В составе ввезенных товаров есть подакцизные товары, стоимость которых 5.000 долл. По подакцизным товарам уплачен акциз 180.000 руб. Таможенная пошлина по подакцизным товарам – 10%, а по остальным – 15%.

Определите НДС, уплаченный на таможне.

Критерии оценки (в баллах):

- 8 баллов – выставляется обучающемуся, если им выполнены верно без ошибок все предложенные задания по теме (в т.ч. проведен грамотный анализ, даны аргументированные выводы по его результатам), что соответствует освоению им *в полном объеме компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на продвинутом уровне;*
- 6 баллов – выставляется обучающемуся, если в целом им выполнены все задания по теме, но с незначительными ошибками (допущена незначительная ошибка или частично верное решение) или недостаточными выводами по результатам проведенного анализа, что соответствует освоению им *компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на повышенном уровне;*
- 3 балла – выставляется обучающемуся, если задания по теме выполнены им с 2-3 ошибками или решены не полностью, анализ проведен поверхностно, не сделаны надлежащие выводы, что соответствует освоению им *ПК-1.2, ПК-4.1 на базовом уровне;*

- 0 баллов – выставляется обучающемуся, если задания по теме решены неверно или не решены совсем, анализ не проведен (*компетенции ПК-1.2, ПК-4.1 не сформированы*).

Задания для творческого рейтинга

Темы рефератов

Индикаторы достижения: ПК-1.2, ПК-4.1

Тема 2. Налоговая система и налоговая политика

1. Развитие налогообложения в России: от истоков к современности.
2. Фискальная функция налогов.
3. Основные принципы построения налоговой политики.
4. Особенности налоговой политики в странах с развитой рыночной экономикой.
5. Взаимозависимые лица: цель введения данной категории в налоговое законодательство.
6. Консолидированная группа налогоплательщиков.
7. Двойное налогообложение доходов физических лиц- налоговых резидентов, способы его устранения.
8. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц (на примере одной или нескольких стран).
9. Развитие налога на прибыль организаций как важного инструмента налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
10. Налог на игорный бизнес – причины введения, реформирования и современное состояние.
11. НДС и акцизы в системе таможенных платежей.
12. Особенности косвенного налогообложения при совершении операций с контрагентами из стран – участниц Евразийского экономического союза.
13. Природная рента как объект налогообложения.
14. Водный налог и его роль в рациональном использовании водных ресурсов.
15. Налоговый федерализм.
16. Межбюджетные трансферты.
17. Налоги и цены.
18. Принципы построения налоговой системы, сформулированные А. Смитом.
19. основополагающие принципы современной российской налоговой системы.
20. Приоритеты современной российской налоговой политики.
21. Место России в рейтинге Всемирного банка Doing Business по индикатору «Налогообложение».
22. Отличия НДС и акцизов.
23. Особенности определения налоговой базы НДС по разным операциям.
24. НДС во внешнеэкономической деятельности.
25. Налоговые вычеты по акцизам.
26. Перспективы развития налогообложения природопользования в Российской Федерации.

Критерии оценки (в баллах):

- 20 баллов выставляется обучающемуся за реферат по каждой теме, если в нем полностью и исчерпывающе раскрыты все аспекты темы, выводы аргументированы, что соответствует освоению им *в полном объеме компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на продвинутом уровне*;
- 15-19 баллов выставляется обучающемуся за реферат по каждой теме, если в нем раскрыты аспекты темы, но допущены отдельные пробелы, не искажающие итоговый результат, выводы обоснованы, что соответствует освоению им *компетенций ПК-1.2, ПК-4.1 на повышенном уровне*;

- 7-14 баллов выставляется обучающемуся за реферат по каждой теме, если в нем частично раскрыты аспекты темы, выводы поверхностны, что соответствует освоению им *ПК-1.2, ПК-4.1 на базовом уровне*;
- 0-6 баллов выставляется обучающемуся за реферат по каждой теме, если в нем не раскрыты аспекты темы, выводы не аргументированы (*компетенции ПК-1.2, ПК-4.1 не сформированы*).

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура экзаменационного билета

<i>Наименование</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1.</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2.</i>	<i>10</i>
<i>Практическое задание (расчетно-аналитическое).</i>	<i>20</i>

Задания, включаемые в экзаменационный билет

Типовой перечень вопросов к экзамену:

1. Понятие налога и сбора. Общее и особенное.
2. Функции налогов. Способы взимания налогов.
3. Классификация налогов по различным признакам.
4. Принципы налогообложения.
5. Основные тенденции и направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Налоговые органы: функции, права, обязанности.
7. Налогоплательщики: права и обязанности.
8. Налоговые агенты: права и обязанности.
9. Виды налоговых проверок, их краткая характеристика.
10. Налоговые правонарушения, виды ответственности за их совершение.
11. Налоговые санкции. Пеня.
12. Система налогов и сборов: структура и краткая характеристика.
13. Специальные налоговые режимы: назначение, виды и краткая характеристика.
14. Основные элементы налога: объект обложения, налоговая база и налоговая ставка
15. Основные элементы налога: налоговый период, срок уплаты налога, порядок уплаты налога
16. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, срок подачи декларации.
17. Налог на добавленную стоимость: порядок исчисления, сроки уплаты налога, условия применения налогового вычета.
18. Налог на доходы физических лиц: плательщики, объект, налоговая база, ставки, налоговые вычеты, доходы не подлежащие налогообложению.
19. Налог на доходы физических лиц: порядок исчисления, сроки уплаты, сроки предоставления декларации.
20. Налог на прибыль организаций: плательщики, объект налогообложения, налоговая база.
21. Налог на прибыль организаций: ставки, налоговый период, сроки предоставления декларации.
22. Налог на прибыль организаций: порядок исчисления, сроки уплаты.

23. Транспортный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки, порядок исчисления, налоговый период, порядок и сроки уплаты.
24. Налог на имущество организаций: плательщики, объект налогообложения, порядок формирования налоговой базы, ставки, порядок исчисления, налоговый период, порядок и сроки уплаты.
25. Упрощенная система налогообложения (УСН): право применения, плательщики, объект обложения, ставки, порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
26. Страховые взносы: плательщики, объект обложения, база для исчисления, расчетный и отчетный периоды.
27. Страховые взносы: тарифы, порядок исчисления и уплаты.

Типовые расчетно-аналитические задания/задачи:

Задание 1

Организация осуществляет строительство производственного цеха. В 1 квартале стоимость строительно-монтажных работ, выполненных собственными силами, составила 3.000.000 руб. Для производства данных работ были приобретены строительные материалы на сумму 1.200.000 руб. (в т.ч. НДС – 200.000 руб.) Часть работ выполнили подрядные организации, от них получены акты и счета-фактуры на сумму 1.080.000 (в т.ч. НДС).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задание 2

В 2021 году ежемесячная заработная плата Бегова Р.А. составляла 112.000 руб. У него двое детей. За их медицинскую страховку Бегов Р.А. заплатил в этом налоговом периоде 94.000 руб. В этом же году Бегов Р.А. продал машину за 800.000 руб., которая была им куплена в 2019 году за 1.000.000 руб.

Рассчитайте налог на доходы физических лиц Бегова Р.А. за 2021 год.

Задание 3

В налоговом периоде поступило на расчетный счет организации за реализованную продукцию 3 000 000 руб. В налоговом периоде за реализованную продукцию поступило в кассу предприятия 250 000 руб. Отгружено продукции тяжелой промышленности на сумму 850 000 руб. Оприходовано материальных ценностей производственного назначения на сумму 350 000 руб., за которые оплачено 236 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен. Оплачено и принято к учету амортизируемого имущества на сумму 220 000 руб. В счетах-фактурах НДС выделен. Все стоимостные показатели приведены без НДС.

Задание: рассчитать НДС, подлежащий уплате в бюджет.

Задание 4

Хлебобулочный завод в текущем налоговом периоде закупил у поставщиков сырье (молоко, мука, яйцо, сахар, соль) на сумму 9 600 тыс. руб. с учетом НДС. Себестоимость произведенной хлебобулочной продукции составила 12 000 тыс. руб. Вся продукция была реализована с наценкой 27%.

Определите:

- 1) сумму НДС, которая будет включена в цену хлебобулочных изделий при их реализации;
- 2) сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет

Задание 5

В сентябре организация приобрела круглопильный станок по дереву за 200.000 руб. и в том же месяце ввела его в эксплуатацию. Срок полезного использования этого основного средства – 5 лет (это 3 амортизационная группа, для которой предусмотрена месячная норма

амортизации 5,6). У организации нет иных основных средств, входящих в ту же амортизационную группу.

Рассчитайте амортизационные отчисления по этому основному средству нелинейным методом до конца года (налогового периода).

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-1. Способен осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2. Проводит мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативную базу в области финансовой деятельности; основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность; - технологии сбора первичной финансовой информации; методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий; - основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинг <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получать, интерпретировать и документировать результаты исследований; - применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации; - работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности 	Продвинутый
		ПК-4. Способен выявлять, анализировать и оценивать экономические и финансовые риски компаний различных форм	ПК-4.1. Проводит анализ и оценку различных видов финансовых рисков в разрезе отдельных видов деятельности субъектов	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источники получения данных о состоянии финансовой системы, сегментов финансового рынка для выявления, анализа и оценки 	

		<p>собственности, риски функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>микро-уровня, рисков функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>потенциальных финансовых рисков экономических агентов;</p> <p>-методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям</p> <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <p>-проводить анализ различных рисков в зависимости от целей и в разрезе отдельных видов риска на основе установленных методических принципов и подходов;</p> <p>-осуществлять количественную и качественную оценку уровня (пороговых значений, условных зон) рисков в разрезе отдельных видов деятельности хозяйствующих субъектов, направлений функционирования звеньев финансовой системы и сегментов финансового рынка;</p> <p>-разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками;</p> <p>- отбирать подходящие методы воздействия на отдельные виды рисков и эффективно применять их с учетом их результативности и экономической эффективности;</p> <p>- осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики</p>	
<p>70 – 84 баллов</p>	<p>«зачтено»</p>	<p>ПК-1. Способен осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной</p>	<p>ПК-1.2. Проводит мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ</p>	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <p>-нормативную базу в области финансовой деятельности;</p> <p>основные мировые и российские</p>	<p>Повышенный</p>

		<p>валюты, товарно-сырьевых рынков</p>	<p>состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков</p>	<p>тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность</p> <ul style="list-style-type: none"> - технологии сбора первичной финансовой информации; методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий - основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинг <p>Умеет с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - получать, интерпретировать и документировать результаты исследований - применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации - работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности 	
		<p>ПК-4. Способен выявлять, анализировать и оценивать экономические и финансовые риски компаний различных форм собственности, риски функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>ПК-4.1. Проводит анализ и оценку различных видов финансовых рисков в разрезе отдельных видов деятельности субъектов микро-уровня, рисков функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - источники получения данных о состоянии финансовой системы, сегментов финансового рынка для выявления, анализа и оценки потенциальных финансовых рисков экономических агентов - методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям 	

				<p>Умеет с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проводить анализ различных рисков в зависимости от целей и в разрезе отдельных видов риска на основе установленных методических принципов и подходов -осуществлять количественную и качественную оценку уровня (пороговых значений, условных зон) рисков в разрезе отдельных видов деятельности хозяйствующих субъектов, направлений функционирования звеньев финансовой системы и сегментов финансового рынка -разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками -отбирать подходящие методы воздействия на отдельные виды рисков и эффективно применять их с учетом их результативности и экономической эффективности -осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики 	
50 – 69 баллов	«зачтено»	ПК-1. Способен осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2. Проводит мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> -нормативную базу в области финансовой деятельности; основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность -технологии сбора первичной финансовой информации; методы 	Базовый

				<p>сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий</p> <p>-основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного маркетинг</p> <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> -получать, интерпретировать и документировать результаты исследований -применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации - работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности 	
		<p>ПК-4. Способен выявлять, анализировать и оценивать экономические и финансовые риски компаний различных форм собственности, риски функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>ПК-4.1. Проводит анализ и оценку различных видов финансовых рисков в разрезе отдельных видов деятельности субъектов микро-уровня, рисков функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> -источники получения данных о состоянии финансовой системы, сегментов финансового рынка для выявления, анализа и оценки потенциальных финансовых рисков экономических агентов - методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> -проводить анализ различных рисков в зависимости от целей и в разрезе отдельных видов риска на основе установленных 	

				<p>методических принципов и подходов</p> <ul style="list-style-type: none"> -осуществлять количественную и качественную оценку уровня (пороговых значений, условных зон) рисков в разрезе отдельных видов деятельности хозяйствующих субъектов, направлений функционирования звеньев финансовой системы и сегментов финансового рынка -разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками -отбирать подходящие методы воздействия на отдельные виды рисков и эффективно применять их с учетом их результативности и экономической эффективности - осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики 	
<p>менее 50 баллов</p>	<p>«не зачтено»</p>	<p>ПК-1. Способен осуществлять мониторинг конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков</p>	<p>ПК-1.2. Проводит мониторинг информационных источников финансовой информации, анализ состояния и прогнозирование изменений инвестиционного и информационного рынков</p>	<p>Не знает на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> -нормативную базу в области финансовой деятельности; основные мировые и российские тенденции изменения законодательства, регулирующего финансовую деятельность -технологии сбора первичной финансовой информации; методы сбора, обработки и анализа информации с применением современных средств связи, аппаратно-технических средств и компьютерных технологий -основы инвестиционного менеджмента и инвестиционного 	<p>Компетенции не сформированы</p>

				<p>маркетинг</p> <p>Не умеет на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> -получать, интерпретировать и документировать результаты исследований -применять универсальное и специализированное программное обеспечение, необходимое для сбора и анализа информации -работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности 	
		<p>ПК-4. Способен выявлять, анализировать и оценивать экономические и финансовые риски компаний различных форм собственности, риски функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>ПК-4.1. Проводит анализ и оценку различных видов финансовых рисков в разрезе отдельных видов деятельности субъектов микро-уровня, рисков функционирования национальных и международных финансовых рынков</p>	<p>Не знает на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> -источники получения данных о состоянии финансовой системы, сегментов финансового рынка для выявления, анализа и оценки потенциальных финансовых рисков экономических агентов -методы анализа и оценки рисков с позиции их идентификации по функциональным областям <p>Не умеет на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> -проводить анализ различных рисков в зависимости от целей и в разрезе отдельных видов риска на основе установленных методических принципов и подходов -осуществлять количественную и качественную оценку уровня (пороговых значений, условных зон) рисков в разрезе отдельных видов деятельности хозяйствующих субъектов, направлений функционирования звеньев финансовой системы и сегментов финансового рынка 	

				<ul style="list-style-type: none">-разрабатывать отдельные функциональные направления управления рисками-отбирать подходящие методы воздействия на отдельные виды рисков и эффективно применять их с учетом их результативности и экономической эффективности-осуществлять расчеты, прогнозировать, тестировать и верифицировать методики управления рисками с учетом отраслевой специфики	
--	--	--	--	--	--