

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ (НИ ТГУ)

Факультет исторических и политических наук

УТВЕРЖДЕНО:

Декан

Ж. А. Рожнева

Оценочные материалы по дисциплине

Налоги и налогообложение в туристском и гостиничном бизнесе

по направлению подготовки

43.03.02 Туризм

Направленность (профиль) подготовки:

«Организация и управление туристским и гостиничным бизнесом»

Форма обучения

Очная

Квалификация

Бакалавр

Год приема

2025

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель ОП

И.В.Муравьев

1. Компетенции и индикаторы их достижения, проверяемые данными оценочными материалами

Целью освоения дисциплины является формирование следующих компетенций:

ПК-2 Способен принимать решения по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности в сфере туризма.

ПК-4 Способен организовать работу исполнителей, принимать решения об организации туристской деятельности.

ПК-5 Способен рассчитывать и анализировать затраты деятельности организации туристской индустрии, туристского продукта в соответствии с требованиями потребителя и (или) туриста, обосновывая эффективные управленческие решения.

Результатами освоения дисциплины являются следующие индикаторы достижения компетенций:

ИПК-2.1 Выбирает и применяет методы и способы оптимизации финансово-хозяйственной деятельности в сфере туризма

ИПК-2.2 Принимает решения по оптимизации финансово-хозяйственной деятельности в сфере туризма

ИПК-4.2 Осуществляет руководство трудовым коллективом, хозяйственными и финансово-экономическими процессами туристской организации.

ИПК-5.1 Вырабатывает управленческие решения на основе результатов анализа деятельности туристского предприятия и предпочтений потребителя

2. Оценочные материалы текущего контроля и критерии оценивания

Оценочные средства для текущего контроля

Примерные тесты для проведения входного контроля:

1. Налог - это (выберите наиболее полное определение):

- а) обязательный взнос, взимаемый государством с организаций и физических лиц;
- б) обязательный принудительный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц;
- в) обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований;
- г) плата, взимаемая с организаций и граждан за совершение государственными органами определенных действий.

2. С позиций экономического содержания налогов наиболее правильным является положение о том, что налог — это:

- а) коллективно безэквивалентный платеж;
- б) индивидуально безвозмездный платеж;
- в) индивидуально возмездный платеж;
- г) коллективно возмездный платеж.

3. Прогрессивный метод налогообложения означает, что:

- а) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
- в) с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
- г) с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.

4. Налоговая система - это:

- а) совокупность налогов, установленных законодательной властью;
- б) все налоги, действующие в стране;
- в) совокупность налогов, установленных законодательной властью и взимаемые исполнительной властью, методы и принципы построения налогов;

г) совокупность налогов, методы и принципы их установления, уплаты, форм контроля и ответственности по уплате налогов.

5. Налоговый федерализм - это:

- а) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня;
- б) регулирование налогами бюджетной системы;
- в) распределение налоговых доходов между бюджетами разного уровня и закрепление за ними необходимых финансовых средств в соответствии с федеральным законодательством;
- г) решение вопроса о налоговой достаточности в бюджетной системе федерального государства.

6. К объектам налогообложения относятся:

- а) имущество, прибыль, доход, товары;
- б) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполнение работы, оказанные услуги;
- в) имущество, прибыль, доход, реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, экономическое основание, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику;
- г) имущество, прибыль, доход, реализованные товары (работы, услуги), нематериальные активы.

7. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:

- а) стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- в) величина налоговых начислений на единицу измерения;
- г) предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам и предназначенных для зачисления в бюджетную систему.

8. Организация (физическое) лицо, на которую в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению и уплате налога в бюджет, признается:

- а) налогоплательщиком;
- б) налоговым агентом;
- в) сборщиком налога;
- г) уполномоченный представитель.

9. Какие функции выполняют налоги?

- а) производственную функцию;
- б) фискальную и регулирующую функции;
- в) распределительную и контрольную функции;
- г) стимулирующую функцию;

10. Каково назначение фискальной функции?

- а) обеспечение баланса между доходами и расходами бюджета;
- б) выполнение экономических, политических и социальных задач;
- в) обеспечение баланса между доходами и расходами предприятия;
- г) увеличение прибыли предприятий.

11. Что такое регулирующая функция налога?

- а) активное влияние на производственный процесс;
- б) формирование капитала хозяйствующих субъектов;

- в) рост доходности отдельных членов общества;
- г) регулирование спроса и предложения.

12. В современном обществе налоги вводятся для достижения следующих целей:

- а) для покрытия государственных расходов;
- б) для реализации целей экономической политики государства;
- в) только для регулирования экономических процессов;
- г) только для содержания аппарата государственной власти.

13. Укажите верное утверждение в отношении налогоплательщика - физического лица:

- а) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 18 лет;
- б) ребенок является налогоплательщиком с момента рождения;
- в) ребенок является налогоплательщиком с момента регистрации факта рождения.
- г) налогоплательщиком является физическое лицо, достигшее 14-летнего возраста и имеющее паспорт Российской Федерации.

14. Величина налога на единицу измерения налоговой базы представляет собой:

- а) налоговое бремя;
- б) налоговую ставку;
- в) налоговый оклад;
- г) единицу налогообложения.

Примерные тесты для проведения проверочных работ по темам и текущего контроля:

1. Принцип платежеспособности налогообложения означает:

- а) от величины поступивших налогов зависит структура расходов государства;
- б) личный доход налогоплательщика должен соответствовать его вкладу в достижения хозяйственного результата;
- в) величина уплаченных налогов должна соответствовать доходу налогоплательщика;
- г) субъекты, находящиеся в равных условиях, должны трактоваться налоговыми законами одинаково.

2. К элементам налога относятся:

- а) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад;
- б) субъект, объект, налоговая база, налоговый период, ставка, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты, источник;
- в) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговый оклад, налоговый период;
- г) объект, субъект, источник, единица обложения, льготы, ставка, налоговая база, налоговый оклад, налоговый период, сроки оплаты.

3. Адвалорной налоговой ставкой называется:

- а) ставка, выраженная в процентах;
- б) ставка, выраженная в рублях за единицу товара;
- в) прогрессивная ставка;
- г) регрессивная ставка.

4. Налог на добавленную стоимость (НДС) относится к:

- а) прямым реальным налогам;
- б) прямым личным налогам;
- в) косвенным налогам;
- г) налогам с фактического дохода.

5. В соответствии с российским законодательством плательщиками НДС признаются:
- а) организации;
 - б) индивидуальные предприниматели;
 - в) лица, перемещающие товары через таможенную границу Российской Федерации;
 - г) филиал организации.
6. В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации акцизы являются налогом:
- а) федеральным;
 - б) региональным;
 - в) местным;
 - г) специальным налоговым режимом.
7. Источником выплаты акцизов является:
- а) прибыль в составе выручки от реализации подакцизных товаров;
 - б) выручка от реализации подакцизных товаров;
 - в) себестоимость произведенных акцизных товаров;
 - г) доходы физических лиц.
8. Ставки акцизов на алкогольную продукцию:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;
 - в) регрессивные;
 - г) специфические.
9. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых резидентов Российской Федерации признаются:
- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
 - б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
 - в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
 - г) совокупный годовой доход.
10. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов Российской Федерации признаются:
- а) доходы, полученные от источников в Российской Федерации и от источников за пределами Российской Федерации;
 - б) доходы, полученные от источников в Российской Федерации;
 - в) доходы, полученные от источников за пределами Российской Федерации;
 - г) совокупный годовой доход.
11. В соответствии с 25 главой НК Российской Федерации доходом от реализации в целях налогообложения признаются:
- а) выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав;
 - б) выручка от реализации товаров (работ, услуг);
 - в) выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущества (включая ценные бумаги);
 - г) выручка организации от реализации товаров (работ, услуг) с учетом косвенных налогов.
12. Налог на имущество имеет ставки:
- а) пропорциональные;
 - б) твердые;

- в) регрессивные;
- г) прогрессивные.

13. Какие налоговые ставки действуют по налогу на прибыль организаций для российских организаций?

- а) 0%, 20%, 10%, 15% и 9%;
- б) 24% и 15%;
- в) 24%, 20%, 10%;
- г) 0%, 20%, 13%, 15%.

14. В соответствии с главой 25 НК Российской Федерации банки имеют право на определение даты получения дохода (осуществления расхода):

- а) только по кассовому методу;
- б) только по методу начисления;
- в) любым методом в соответствии с приказом об учетной политике;
- г) на начало соответствующего отчетного периода.

15. Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:

- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- б) Земельным кодексом Российской Федерации;
- в) нормативными актами муниципальных органов власти;
- г) на основе государственного земельного кадастра.

16. Налоговой базой по забору воды является

- а) объем забранной воды;
- б) масса забранной воды;
- в) объем забранной воды в пределах установленного лимита; г) объем забранной воды сверх установленного лимита.

Критерии оценки проверочных работ:

«отлично» (2,5-3 балла), повышенный уровень Правильные ответы даны на 85-100% вопросов «хорошо» (1,9-2,4 балла), пороговый уровень Правильные ответы даны на 66-84% вопросов «удовлетворительно» (1,5 - 1,8 балл), пороговый уровень Правильные ответы даны на 50-65% вопросов

«неудовлетворительно» (0-1,4 балла), уровень не сформирован

Правильные ответы даны на менее 50% вопросов

Критерии оценки:

«отлично» (26 - 28 балла), повышенный уровень - даны верные ответы на 84-100% вопросов «хорошо» (22- 25 балла), пороговый уровень - даны верные ответы на 66-83% вопросов «удовлетворительно» (16 - 21 балл), пороговый уровень - даны верные ответы на 50-65% вопросов «неудовлетворительно» (0 - 15 балла), уровень не сформирован - даны верные ответы на менее 50% вопросов

Типовые практические задачи для решения на занятиях и самостоятельно

Задача 1. В налоговом периоде организация реализовала продукции на 700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж - стоимость строительно-монтажных работ составила 120 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство ТМЦ на сумму 300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено - 250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка : реализовано 20 изделий по цене 1 000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена - 1 500 руб. за штуку (без НДС). Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. Определить цену реализации 1 л вина (крепостью 17 %), если себестоимость 1 л - 240 руб., плановая рентабельность 30%. Что является объектом обложения и налоговой базой по НДС и акцизам у предприятий производящих и реализующих подакцизные товары?

Задача 3. За отчетный период предприятием было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю) 150 000 шт. сигарет с фильтром, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 150 руб. Также произведено и реализовано 400 000 шт. сигарет без фильтра, максимальная розничная цена единицы потребительской упаковки 75 руб. Необходимо определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4. Произвести расчет налога на доходы физических лиц, если работнику начислено заработной платы в январе месяце - 26 тыс. руб., в феврале - 25 тыс. руб., в марте - 26 тыс. руб., в апреле - 28 тыс. руб. Кроме этого ему начислены дивиденды в апреле - 20 тыс. руб. и выдана материальная помощь в феврале на лечение 15 тыс. руб. Определить сумму налога к удержанию в апреле месяце.

Задача 5. Рассчитать налог на прибыль организаций за I квартал 2019 г., если: выручка от реализации продукции, работ, услуг составила 1 980 тыс. руб.; себестоимость реализованной продукции, работ, услуг - 1 400 тыс. руб.; доходы, полученные в качестве дивидендов от российских организаций, составили 260 тыс. руб.; коммерческие расходы - 145 тыс. руб.; внереализационные расходы - 155 тыс. руб.; внереализационные доходы - 180 тыс. руб.; внесены авансовые платежи за 4 квартал 2012 г. в сумме 345 тыс. руб. Определить сумму ежемесячных авансовых платежей, назвать сроки уплаты и сдачи налоговой декларации за отчетный период

Задача 6. Остаточная стоимость имущества организации составляет: на 1 января текущего года - 165 тыс. руб., на 1 февраля - 228 тыс. руб., на 1 марта - 220 тыс. руб., на 1 апреля - 350 тыс. руб. Рассчитать среднегодовую стоимость имущества за первый квартал и исчислить сумму налога на имущество организаций.

Задача 7. На 1 января текущего года организация имела в собственности земельный участок кадастровой стоимостью 1 525 тыс. руб., на котором размещены производственные помещения. Организация 25 января приобрела еще в собственность земельный участок кадастровой стоимостью 1 728 тыс. руб. под жилищное строительство. Определите сумму земельного налога, которую необходимо уплатить организации за налоговый период. Примените ставки налога, установленные в г. Горно-Алтайске. Дайте характеристику элементам земельного налога.

Задача 8. ООО «Алтай» находится на территории Республики Алтай и занимается производством кукурузы и ее первичной переработкой. Также организация предоставляет услуги в области гостиничного бизнеса и общественного питания для населения в летнее время. По итогам календарного года общество получило доход в размере 22,5 млн. руб., в том числе от предоставленных услуг в размере 4,6 млн. руб. Определите, имеет ли право ООО «Алтай» перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога.

Задача 9. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

1. Реализовано продукции на сумму - 620 тыс. руб.;
2. Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС - 63 тыс. руб.
3. Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС - 27 тыс. руб.;

4. Затраты на оплату труда составили - 102 тыс. руб.
5. Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды (с 2011 г. - 34%) в сумме 34,7 тыс. руб. Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года.

Задача 10. Организация решила перейти на упрощенную систему налогообложения. Для того чтобы выбрать объект налогообложения, бухгалтер проанализировал показатели деятельности организации за год. Доходы за этот период составили 3 000 тыс. руб., а расходы 2 400 тыс. руб. По имеющимся данным определить, что лучше выбрать в качестве объекта налогообложения - доходы или доходы, уменьшенные на величину расходов.

Задача 11. Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя с 15 января текущего года. Вид предпринимательской деятельности - оказание бытовых услуг населению. В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила 5 человек. Начислена заработная плата работникам в сумме 20 тыс. руб. Используйте корректирующий коэффициент К 2, установленный в г. Горно-Алтайске. Определить налоговую базу и сумму единого налога на вмененный доход за 1 квартал, заполните налоговую декларацию по налогу.

Задача 12. В отчетном периоде организацией получено доходов от основной деятельности на сумму 280000 руб., отгружено продукции на сумму 520000 руб., получено внереализационных доходов в сумме 900000 руб. Сумма производственных материальных затрат, в отчетном периоде, составила 630000 руб. Начислено в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в пределах установленных ограничений - 30000 руб. Начислено амортизации по амортизируемому имуществу - 65000 руб. Перечислено на оплату труда и на компенсацию за использование личного транспорта в служебных целях в пределах утвержденных нормативов - 75000 руб. Определить сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в федеральный бюджет и бюджет субъекта РФ.

Критерий оценки:

«отлично» (3-2,5 балла), повышенный уровень

Студентом решена задача повышенного уровня. При этом составлен правильный алгоритм решения задачи, в логических рассуждениях, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом. «хорошо» (2-2,5 балла), пороговый уровень

Студентом решена задача порогового уровня. При этом составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ. «удовлетворительно» (1,5-2 балла), пороговый уровень

Студентом решена задача порогового уровня. При этом, задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.

«неудовлетворительно» (0 баллов), уровень не сформирован

Студентом задача решена неправильно, допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах.

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса)

Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода) организаций

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Кто является плательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения?
3. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?
4. Какие доходы не учитываются при формировании налоговой базы?
5. Каков порядок уплаты налога в бюджет?
6. Каковы ставки налога на прибыль организаций?
7. Что такое налоговая декларация, порядок ее заполнения и сроки предоставления?

Тема 5. Налог на добавленную стоимость Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Какова роль НДС в экономике?
2. Дайте определение экономической категории добавленная стоимость.
3. Кто являются плательщиками НДС?
4. Как определяется налоговая база для НДС?
5. Что является объектом обложения НДС?
6. Какие операции не подлежат обложению НДС?
7. Какие существуют ставки налога?
8. Какие существуют льготы по НДС?
9. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
10. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
11. Назовите регулирующие и стимулирующие функции НДС.

Тема 6. Акцизы

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Каково определение акциза как косвенного налога?
2. Кем установлен порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
3. Как отражается сумма акциза в расчетных документах плательщика?
4. Какие счета бухгалтерского учета используются для отражения хозяйственных операций, связанных с акцизами?
5. Что является налоговым периодом для налогоплательщиков акцизов?
6. Как отражаются в бухгалтерском учете акцизы к уплате в бюджет?
7. Как могут быть пересмотрены ставки акцизов?
8. Как учитывается сумма акциза, подлежащего уплате в бюджет по подакцизным товарам, происходящим и ввозимым с территории государств - участников СНГ?
9. Какие документы, подтверждающие факт экспорта подакцизных товаров, предоставляются в налоговые органы?
10. В каком порядке определяется дата реализации при натуральной оплате труда подакцизными товарами собственного производства?

Тема 7. Налог на имущество организаций

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Понятие налога на имущество организаций.
2. Элементы налога на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения для российских и иностранных организаций.
3. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Порядок определения налоговой базы по налогу на имущество организаций.
4. Ставки налога. Льготы по налогу на имущество: лица, не являющиеся налогоплательщиками, освобождение от обязанностей налогоплательщика и имущество, не являющееся объектом налогообложения.
5. Порядок расчета суммы налога и авансовых платежей. Налоговый период. Сроки уплаты налога.

Тема 8. Страховые взносы предприятий (организаций) во внебюджетные фонды

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Какой налог заменили обязательные страховые взносы?
2. Кто является плательщиком обязательных страховых взносов?
3. Что является объектом обложения обязательных страховых взносов?
4. Каковы ставки обязательных страховых взносов?
5. Назовите особенности исчисления обязательных страховых взносов для физических лиц предпринимателей.
6. Назовите порядок уплаты обязательных страховых взносов по каждому фонду.

Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Когда в России веден налог на добычу полезных ископаемых?
2. Что признается объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых?
3. Как производится оценка стоимости добытых полезных ископаемых?
4. В какие сроки уплачивается налог на добычу полезных ископаемых?
5. Кто является плательщиком водного налога?
6. За что взимается водный налог?
7. Что является объектом налогообложения по водному налогу?
8. Как определяется налоговая база по водному налогу?
9. Кто является плательщиком сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
10. Назовите объект налогообложения сбором за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
11. Каков порядок исчисления, и в какие сроки уплачивается сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?

Тема 10. Специальные режимы налогообложения и особенности их применения

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Какова экономическая необходимость и целесообразность введения в Российской Федерации специальных режимов налогообложения?
2. От каких видов налогов освобождается налогоплательщик, переведенный на специальные режимы налогообложения?
3. Что является объектом обложения УСН, ЕСХН и ПСН для определенных видов деятельности?
4. Каков порядок исчисления и уплаты налога при УСН, ЕСХН и ПСН?
5. Какие организации не могут перейти на специальные режимы налогообложения?
6. В чем особенности патентной системы налогообложения?

Тема 11. Налогообложение физических лиц

Вопросы по теме (для обсуждения, опроса):

1. Кто являются плательщиком налога на доходы физических лиц в Российской Федерации?
2. Что является объектом обложения?
3. Какие доходы физических лиц не включаются в облагаемый доход и не подлежат налогообложению?
4. Какие существуют налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц?
5. Как социально защищены физические лица, имеющие несовершеннолетних детей и низкие доходы?
6. Какие ставки налога применяются?
7. Каким образом производится расчет налога?
8. Кто должен подавать налоговую декларацию в налоговые органы?
9. Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц?

10. Каковы особенности исчисления и уплаты налога?
11. Какие льготы существуют по налогу на имущество физических лиц?
12. Кто производит исчисление налога на имущество физических лиц?

Критерии оценки:

«отлично» (3 балла), повышенный уровень

При участии в обсуждении вопросов (дискуссии, опросе) студент использовал знания по налогам и налогообложению, полученные не только на лекционных занятиях, но из основной литературы и дополнительных источников. Кроме этого студент при подготовке к обсуждению вопросов использовал нормативные и правовые документы (Налоговый кодекс РФ). При этом студент показал способность анализировать и интерпретировать данные, умение отстаивать свое мнение и слушать других, способности аргументировано и логически верно формулировать свои мысли. На все дополнительные вопросы даны верные ответы.

«хорошо» (2 балла), пороговый уровень

При участии в обсуждении вопросов (дискуссии) студент использовал знания по налогам и налогообложению, полученные на лекционных занятиях и из основной литературы. Кроме этого студент при подготовке к обсуждению вопросов использовал нормативные и правовые документы (Налоговый кодекс РФ). При этом студент на должном уровне показал способность анализировать и интерпретировать данные, умения отстаивать свое мнение и слушать других, способности аргументировано и логически верно формулировать свои мысли. Отдельные вопросы, заданные студенту, вызвали затруднения. «удовлетворительно» (1 балл), пороговый уровень

При участии в обсуждении вопросов (дискуссии) студент использовал знания по налогам и налогообложению, полученные только на лекционных занятиях. Студент при подготовке к обсуждению вопросов не использовал нормативные и правовые документы (Налоговый кодекс РФ). При этом студент слабо показал способность анализировать и интерпретировать данные, умения отстаивать свое мнение и слушать других, не полностью проявил способности аргументировано и логически верно формулировать свои мысли. Вопросы, заданные студенту дополнительно, вызвали затруднения.

«неудовлетворительно» (0 баллов), уровень не сформирован

При участии в обсуждении вопросов (дискуссии) студент не показал знания. При этом студент не показал умения отстаивать свое мнение и слушать других, способности аргументировано и логически верно формулировать свои мысли.

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Темы докладов

1. Налоги, сборы, взносы, пошлины: сходства и различия.
2. Взаимосвязь налогов с другими финансово-экономическими категориями.
3. Организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
4. О соотношении прямых и косвенных налогов в доходах бюджета
5. Различия систем налогообложения, существующих в мире.
6. Этапы реформирования налоговой системы Российской Федерации.
7. Общее и оперативное управление налоговой системой Российской Федерации.
8. Роль страховых взносов во внебюджетные социальные фонды в реализации социальной политики государства.
9. Развитие налогообложения транспортных средств в Российской Федерации.
10. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество финансово-кредитными учреждениями.
11. Особенности исчисления и уплаты налога на имущество бюджетными организациями (учреждениями).
12. Влияние налоговой политики организации на формирование налоговой базы по налогу

на прибыль организаций.

13. Направления реформирования акцизного налогообложения в России.

14. Место и роль НДС в налоговой системе.

Критерии оценки:

Доклад должен иметь следующую структуру:

- титульный лист
- оглавление (в нем последовательно излагаются названия пунктов доклада, указываются страницы, с которых начинается каждый пункт);
- введение (формулирует суть исследуемой проблемы, обосновывается выбор темы, определяются ее значимость и актуальность, указываются цель и задачи доклада, дается характеристика используемой литературы);
- основная часть (каждый раздел ее, доказательно раскрывая отдельную проблему или одну из ее сторон, логически является продолжением предыдущего; в основной части могут быть представлены таблицы, графики, схемы);
- заключение (подводятся итоги или дается обобщенный вывод по теме доклада, предлагаются рекомендации);
- список использованных источников.

«отлично» (4 балла), повышенный уровень

Содержание доклада соответствует требованиям к содержанию и структуре доклада. Тема доклада раскрыта полностью. Выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, изложение материала логично, доступно. На основе представленной презентации формируется полное понимание тематики исследования, раскрыты детали. Презентация полностью соответствует установленным требованиям. При подготовке доклада использованы различные актуальные источники информации. Все ответы на вопросы по докладу при его обсуждении исчерпывающие, аргументированные, корректные. Выступление докладчика полностью соответствует критериям ораторского искусства.

«хорошо» (3 балла), пороговый уровень

Содержание доклада за исключением отдельных моментов, соответствует требованиям к содержанию и структуре доклада. Тема раскрыта в достаточной степени, но не полностью, приведены примеры из практики. Информации представлено недостаточно; в отдельных случаях нарушена логика в изложении материала, не совсем доступно. На основе представленной презентации формируется общее понимание тематики исследования, но не ясны детали. При подготовке доклада использованы различные актуальные источники информации. Не все ответы на вопросы по докладу при его обсуждении исчерпывающие, аргументированные, корректные.

«удовлетворительно» (2 балл), пороговый уровень

Содержание доклада частично соответствует требованиям к содержанию и структуре доклада. Раскрыта малая часть темы; поиск информации проведён поверхностно; в изложении материала отсутствует логика, доступность. На основе представленной презентации не совсем понятна тематика исследования, детали не раскрыты. При подготовке доклада использованы не актуальные источники информации. При обсуждении доклада ответов на вопросы не было, или они не соответствовали заданным вопросам. Выступление докладчика частично соответствует критериям ораторского искусства. «неудовлетворительно» (0 баллов), уровень не сформирован

Содержание темы не раскрыто, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Вопросы для подготовки конспекта:

Тема 2. Налоговая система Российской Федерации и ее структура Вопросы для подготовки опорного конспекта, конспекта-схемы

1. Налоговый кодекс: необходимость, содержание, цели и задачи в направлении

совершенствования налоговой системы

2. Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах

Тема 3. Роль и методы осуществления налогового администрирования Вопросы для подготовки опорного конспекта, конспекта-схемы

1. Права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов
2. Формы и методы налогового контроля
3. Виды налоговых проверок
4. Цели и методы камеральных проверок
5. Цели и методы выездных проверок.

Тема 4. Налогообложение прибыли (дохода) организаций

Вопросы для подготовки опорного конспекта

1. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
2. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
3. Порядок расчета налога на прибыль. Авансовые платежи налога на прибыль.

Тема 5. Налог на добавленную стоимость Вопросы для подготовки опорного конспекта

1. Налог на добавленную стоимость: характеристика, налогоплательщики. Входной НДС. Исходящий НДС.
2. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
3. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.

Тема 6. Акцизы

Вопросы для подготовки опорного конспекта

1. Акцизы: характеристика налога, налогоплательщики, порядок расчета акцизов.
2. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база по акцизам.
3. Акцизы: налоговый период, налоговый вычет, налоговые ставки, отчетный период.

Тема 7. Налог на имущество организаций Вопросы для подготовки опорного конспекта

1. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики.
2. Налог на имущество юридических лиц: объект налогообложения, налоговая база.

Тема 8. Страховые взносы предприятий (организаций) во внебюджетные фонды

Вопросы для подготовки опорного конспекта, конспекта-схемы

1. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
2. Выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами.
3. Облагаемая база по страховым взносам для плательщиков, выплачивающим физическим лицам.
4. Льготы по базе страховых взносов.
5. Расчетный период по страховым взносам.
6. Порядок и сроки уплаты страховых взносов.

Тема 9. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

Вопросы для подготовки опорного конспекта

1. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
2. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
3. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
4. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

Тема 10. Специальные режимы налогообложения и особенности их применения

Вопросы для подготовки опорного конспекта

1. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
2. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
3. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД): характеристика, особенности налога, причины отмены. Порядок расчета ЕНВД.
4. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): характеристика, особенности налога.
5. ЕСХН: налогоплательщики, объект налогообложения, базовая доходность. Порядок расчета ЕСХН.
6. Патентная система налогообложения: общие положения, налогоплательщики, Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
7. Патентная система налогообложения: учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база.
8. Патентная система налогообложения: налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет.

Тема 11. Налогообложение физических лиц

Вопросы для подготовки опорного конспекта, конспекта-схемы

1. Налог на имущество физических лиц: плательщики налога; объекты налогообложения, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и уплаты налога.
2. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговые ставки, налоговая база, налоговые вычеты, порядок исчисления и уплаты налога.

Критерии оценки:

«отлично» (1,5-2 балл), повышенный уровень

В конспекте, в том числе в конспекте-схеме в полном объеме раскрыто содержание вопроса. При этом в конспекте соблюдена логика изложения вопроса, выделены ключевые моменты вопроса. Конспект составлен понятным языком, содержит рисунки, таблицы, к которым даны все необходимые пояснения. Приведены примеры, иллюстрирующие ключевые моменты темы. «хорошо» (1-1,4 балла), пороговый уровень

В конспекте, в том числе в конспекте-схеме в полном объеме раскрыто содержание вопроса. При этом в конспекте соблюдена логика изложения вопроса, прослеживается неясность и нечеткость изложения вопроса, выделены не все ключевые моменты вопроса. Конспект составлен понятным языком, содержит рисунки, таблицы, к некоторым из которых не даны полные необходимые пояснения. Иллюстрационные примеры приведены не в полном объеме.

«удовлетворительно» (0,5 -1,0 балла), пороговый уровень

В конспекте, в том числе в конспекте-схеме не полностью отражено содержание вопроса. В конспекте имеются нарушения логики изложения материала темы. Не выделены ключевые моменты темы. Конспект составлен небрежно и неграмотно. Не приведены иллюстрационные примеры.

«неудовлетворительно» (0 баллов), уровень не сформирован Конспект, в том числе конспект-схема не представлен.

3.Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к зачету

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, его задачи и значение.
2. Экономическая сущность налогов.
3. Налогоплательщики, их права, обязанность и ответственность.
4. Налоговые агенты, их права, обязанность и ответственность.

5. Налоговые органы, их права, обязанность и ответственность.
6. Система налогов и сборов, её структура, принципы построения.
7. Элементы налогообложения. Виды налогов.
8. Налоговый контроль, задачи. Виды налогового контроля.
9. Виды и особенности проведения налоговых проверок.
10. Налог на прибыль: характеристика налога на прибыль, налогоплательщики.
11. Налог на прибыль: объект налогообложения, налоговая база и налоговые ставки.
12. Доходы организации, их классификация. Признание доходов.
13. Расходы организации, их классификация. Признание расходов.
14. Порядок расчета налога на прибыль. Авансовые платежи налога на прибыль.
15. Налог на добавленную стоимость: характеристика, налогоплательщики.
16. НДС: операции, не подлежащие налогообложению НДС, налоговая база.
17. НДС: налоговые ставки, порядок расчета налога на добавленную стоимость.
18. Акцизы: характеристика налога, налогоплательщики, порядок расчета акцизов.
19. Акцизы: объект налогообложения, налоговая база по акцизам.
20. Акцизы: налоговый период, налоговый вычет, налоговые ставки, отчетный период.
21. Налог на доходы физических лиц, характеристика налога, налогоплательщики НДФЛ.
22. Объект налогообложения НДФЛ. Доходы налогоплательщика. Налоговый период.
23. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения социальных и стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
24. Налоговые вычеты по НДФЛ. Порядок применения имущественных и профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ.
25. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ), характеристика налога. Объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
26. Водный налог: характеристика налога, налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок их применения.
27. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
28. Земельный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
29. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
30. Транспортный налог: налоговая ставка, налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.
31. Налог на имущество юридических лиц, характеристика налога. Налогоплательщики.
32. Налог на имущество юридических лиц: объект налогообложения, налоговая база.
33. Порядок и сроки уплаты налога на имущество юридических лиц. Авансовые платежи.
34. Налог на имущество физических лиц. Налогоплательщики. Порядок расчета налога.
35. УСН: общие положения, характеристика, объект налогообложения, налогоплательщики.
36. УСН: налоговая база, налоговые ставки, порядок расчета налога.
37. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН): характеристика, особенности налога.
38. ЕСХН: налогоплательщики, объект налогообложения, базовая доходность. Порядок расчета.
39. Патентная система налогообложения: общие положения, налогоплательщики, Порядок и условия начала и прекращения применения патентной системы налогообложения.
40. Патентная система налогообложения: учет налогоплательщиков, объект налогообложения, налоговая база.
41. Патентная система налогообложения: налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговая декларация, налоговый учет.
42. Страховые взносы во внебюджетные фонды: плательщики, объект обложения, выплаты, не относящиеся к объекту обложения страховыми взносами.
43. Страховые взносы во внебюджетные фонды: льготы по базе страховых взносов.

Расчетный период по страховым взносам.

Критерии оценки:

«зачтено» (91-100 баллов), повышенный уровень

Студентом дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, правильно анализирует, сравнивает предложенные преподавателем схемы, приводит собственные примеры на основе концепций, изученных на лекционных и лабораторных занятиях.

«зачтено» (61-90 баллов), пороговый уровень

Студентом дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на лекционных и семинарских занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе.

«незачтено» (0-60 баллов), уровень не сформирован

Студентом дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны, т.е., студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.