



УТВЕРЖДЕНО:

**Ученым советом Института
сервисных технологий**

Протокол №7 от 10.02.2022

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.03 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального
образования – программы подготовки специалистов среднего звена**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

(по отраслям)

Квалификация: бухгалтер

год начала подготовки: 2022

Разработчики:

должность	ученая степень и звание, ФИО
<i>преподаватель</i>	<i>Баранова А.А.</i>

ФОС согласован и одобрен руководителем ППСЗ:

должность	ученая степень и звание, ФИО
<i>преподаватель</i>	<i>Баранова А.А.</i>

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУИС
		<i>Лист 2</i>

1. Паспорт фонда оценочных средств

В результате освоения учебной дисциплины документационное обеспечение управления обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) компетенциями:

№ п/п	Код формируемой компетенции	Наименование компетенции
1	ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам
2	ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
3	ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.
4	ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.
5	ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.
6	ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
7	ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках
8	ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;
9	ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;
10	ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
11	ЛР 13	Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		Лист 3

		экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности
12	ЛР 14	Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость
13	ЛР 16	Имеющий аналитическое мышление, устойчивое внимание

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**:

- Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;
 - составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы.
 - Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.
 - Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.
 - Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.
 - Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.
 - Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.
 - Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.
 - определять виды и порядок налогообложения;



- ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;
- выделять элементы налогообложения;
- определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;
- выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;
- выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;
- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
- применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;
- оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;
- осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 5</i>

страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

- выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;
- оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;
- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **знать**:

- Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.
 - Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.
 - Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.
 - Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.
 - Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.
 - Современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.
 - Нормативно-правовые акты международные и РФ в области денежного обращения и финансов.
 - виды и порядок налогообложения;

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 6</i>

- систему налогов Российской Федерации;
- элементы налогообложения;
- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;
- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;
 - правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа платежа;
 - коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
 - образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
 - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
 - аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
 - сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
 - объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
 - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
 - порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
 - особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
 - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 7</i>

- начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- использование средств внебюджетных фондов;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;
- порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;
- процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.

1. Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке

Формы промежуточной аттестации по семестрам:

№ семестра	Форма контроля
4	Дифференцированный зачет

В результате промежуточной аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний, а также формирования компетенций:

Результаты обучения: умения, знания	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
Уметь: <ul style="list-style-type: none"> • Распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; • составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы. 	Умение ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет	Текущий контроль в форме: - наблюдения и оценки практических занятий; - экспертная оценка индивидуальной работы на



<ul style="list-style-type: none">• Определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска.• Определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.• Организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.• Грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе.• Применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение.• Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.	<p>Умение формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления</p>	<p>практических занятиях.</p>
--	---	-------------------------------



<ul style="list-style-type: none">• определять виды и порядок налогообложения;• ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;• выделять элементы налогообложения;• определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин;• оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;• организовывать аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";• заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов;• выбирать для платежных поручений по видам налогов соответствующие реквизиты;• выбирать коды бюджетной классификации для определенных налогов, штрафов и пени;• пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин;• проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;• определять объекты налогообложения для исчисления, отчеты по страховым взносам в ФНС России и государственные		
--	--	--



<p>внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none">• применять порядок и соблюдать сроки исчисления по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;• применять особенности зачисления сумм по страховым взносам в ФНС России и в государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонды обязательного медицинского страхования;• оформлять бухгалтерскими проводками начисление и перечисление сумм по страховым взносам в ФНС России и государственные внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;• осуществлять аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";• проводить начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;• использовать средства внебюджетных фондов по направлениям, определенным законодательством;		
--	--	--



<ul style="list-style-type: none">• осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;• заполнять платежные поручения по перечислению страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;• выбирать для платежных поручений по видам страховых взносов соответствующие реквизиты;• оформлять платежные поручения по штрафам и пеням внебюджетных фондов;• пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;• заполнять данные статуса плательщика, ИНН получателя, КПП получателя, наименование налоговой инспекции, КБК, ОКАТО, основания платежа, страхового периода, номера документа, даты документа;• пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;• осуществлять контроль прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок		
--	--	--



банка		
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">Актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав.Номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации.Содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования.Значимость коллективных решений, работать в группе для решения ситуационных заданий.Особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.Современные средства и устройства информатизации; порядок	<p>Знание сущности и порядка расчетов налогов, сборов и страховых взносов</p> <p>Знание нормативных правовых актов, регулирующих отношения экономического субъекта и государства в области налогообложения</p> <p>Знание экономической сущности налогов, сборов и страховых взносов</p> <p>Знание видов налогов, сборов и страховых взносов в Российской Федерации, а также порядок их расчета</p> <p>Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет</p> <p>Знание порядка формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления</p>	<p>Текущий контроль в форме:</p> <ul style="list-style-type: none">- устного опроса по материалу курса на практических занятиях;- тестирования;- защиты рефератов;- экспертная оценка защиты внеаудиторной самостоятельной работы



их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности.

- Нормативно-правовые акты международных и РФ в области денежного обращения и финансов.

- виды и порядок налогообложения;

- систему налогов Российской Федерации;

- элементы налогообложения;

- источники уплаты налогов, сборов, пошлин;

- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов;

- аналитический учет по счету 68 "Расчеты по налогам и сборам";

- порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов;

- правила заполнения данных статуса плательщика, идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИНН) получателя, код причины постановки на учет (далее - КПП) получателя, наименования налоговой инспекции, код бюджетной классификации (далее - КБК), общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления (далее - ОКАТО), основания платежа, налогового периода, номера документа, даты документа, типа



платежа;

- коды бюджетной классификации, порядок их присвоения для налога, штрафа и пени;
- образец заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин
- учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;
- аналитический учет по счету 69 "Расчеты по социальному страхованию";
- сущность и структуру страховых взносов в Федеральную налоговую службу (далее - ФНС России) и государственные внебюджетные фонды;
- объекты налогообложения для исчисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды;
- порядок и сроки представления отчетности в системе ФНС России и внебюджетного фонда;
- особенности зачисления сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм страховых взносов в ФНС России и государственные



<p>внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Фонд обязательного медицинского страхования;</p> <ul style="list-style-type: none">• начисление и перечисление взносов на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;• использование средств внебюджетных фондов;• процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка;• порядок заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;• образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;• процедуру контроля прохождения платежных поручений по расчетно-кассовым банковским операциям с использованием выписок банка.		
--	--	--

Формируемые компетенции:

Код формируемой компетенции	Наименование компетенции	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
------------------------------------	---------------------------------	--



ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, самостоятельной работы, тестирования, а также выполнения студентами домашних заданий.
ОК 02	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности	
ОК 03	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.	
ОК 04	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.	
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	
ОК 09	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности	
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;	
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;	
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;	
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 17</i>

3.1 Контрольно-измерительные материалы

3.2 Методика применения контрольно-измерительных материалов

Контроль знаний обучающихся включает:

Текущий контроль

Промежуточную аттестацию

3.2.1 Типовые задания для оценки знаний и умений текущего контроля

Контроль и оценка результатов освоения темы осуществляется преподавателем в процессе выполнения обучающимися индивидуальных заданий в виде практических работ, выполнения внеаудиторной самостоятельной работы, контрольных работ, решение кейсов.

Кейсы

Кейс 1. Рассмотреть проблему пополнения доходной части бюджета различных уровней. Каждый студент предлагает ввести новый налог для пополнения бюджета, обосновывает его актуальность, разрабатывает элементы нового налога, анализирует влияние на экономику государства. Придумать новый налог города, региона и его презентовать.

Кейс 2. Рассмотреть проблему современной налоговой системы, выявить достоинства и недостатки, предложить оптимальную налоговую систему, обеспечивающую баланс интересов трех сторон: законодателей, предпринимателей и населения.

Кейс 3. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, исходя из следующих условий. В отчетном периоде поступило на расчетный счет за отгруженную в предыдущем налоговом периоде продукцию 569 100 руб., отгружено товаров покупателям на сумму 780 200 руб., оплачено и принято к учету товарно-материальных ценностей для промышленно-производственных нужд на сумму 464 900 руб., в том числе на сумму 128 000 руб. от организации, применяющей УСН, списана в связи с истечением срока исковой давности просроченная дебиторская задолженность в сумме 282 000 руб.

Кейс 4. Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет, исходя из следующих условий. Выручка по операциям, облагаемым НДС (в том числе НДС) - 40 000 тыс.руб., выручка по операциям, не облагаемым НДС, - 105 000 тыс.руб., сумма НДС, уплаченная поставщикам товаров и услуг, которые были использованы в деятельности предприятия - 5 400 тыс.руб.

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 18</i>

Кейс 5. ООО «АлкоПлюс» реализовало 200 000 л. натуральных виноградных вин с содержанием спирта 12 %. Определить сумму акциза.

Кейс 6. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила на оптовые склады других организаций: натурального вина - 25 тыс.л., алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% - 150,5 тыс.л. Израсходовано этилового спирта (96-процентного) 34 тыс.л, оплачен он полностью.

Кейс 7. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь - 3000 руб.;
- февраль – 40 000 руб.;
- март – 45 000 руб.;
- апрель – 42 000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 22 лет, который является студентом дневной формы обучения. Определить сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет.

Кейс 8. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Рассчитать суммы уплачиваемого налога на доходы физических лиц с применением различных налоговых вычетов, заполнить декларацию по форме 3-НДФЛ. Исходные данные: в качестве налогоплательщика выступает Скрыльникова Лариса Владимировна.

Таблица 1 – Реквизиты налогоплательщика

Ф.И.О. налогоплательщика	Скрыльникова Лариса Владимировна
ИНН	254304853001
Место и дата рождения	Приморский край, г.Владивосток, 16.08.1977 г.
Адрес места жительства	Приморский край, г.Владивосток, ул. Чапаева, д.53, кв.1
Основное место работы	ООО «ВладАйс»
Занимаемая должность	Менеджер по продажам
Документ, удостоверяющий личность	Паспорт: серия-0504, номер-914543, выдан УФМС России по ПК в Советском районе гор. Владивостока, код подразделения – 250-006.

В 2013 году Л.В. Скрыльникова получила доход от ООО «ВладАйс» в размере 258 000 рублей. Данные доходы она подтверждает справкой формы 2-НДФЛ, форма справки указана в приложении Б. У налогоплательщицы в иждивении находится ребенок в возрасте до 18 лет. Налог на доходы физических лиц удержан работодателем по ставке 13 процентов, и полностью перечислен в бюджет.

Таблица 2– Реквизиты Общества с ограниченной ответственностью «ВладАйс»

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 19</i>

Наименование полное	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ВладАйс»
Наименование сокращенное	ООО « ВладАйс»
Вид деятельности	Оптовая торговля молочной продукции
ИНН / КПП	2543049698/ 254301001
Юридический адрес	690024, г.Владивосток, ул.Успенского, д.58., зарегистрирована 13.08.2002 г. в Советском районе гор.Вл-к
Фактический адрес	690024, г Владивосток, ул Успенского, д 58.
Телефон	452125
ОГРН	1022502117780
ОКПО	49847222
ОКТМО	05401000000

В 2013 году Лариса Владимировна приобрела 3-х комнатную квартиру под ипотеку общей стоимостью 6400 000 рублей. Из этой суммы оплачивается за счет кредита – 3400 000 рублей. Кредит был выдан Приморским отделением Сбербанка России №8635. Срок кредита – 12 лет. Итоговая сумма процентов по кредиту - 2040 000 рублей.

Задание:

- 1) Заполните титульный лист декларации на основании приведенных данных.
- 2) Заполните 1 раздел декларации. Для этого необходимо рассчитать общую сумму доходов, подлежащую налогообложению по ставке 13%, а также сумму налога, удержанную у источника выплаты дохода.
- 3) Заполните 6 раздел декларации.
- 4) Заполните Лист А декларации.
- 5) Рассчитайте стандартные налоговые вычеты и заполните Лист Ж1 декларации.

Для заполнения Листа И декларации по форме 3-НДФЛ необходимо рассчитать сумму имущественного налогового вычета.

Кейс 9. Определите размер налога на прибыль на основании следующих данных. Учетной политикой организации для целей налогообложения прибыли предусмотрен кассовый метод. В отчетном периоде поступила на расчетный счет выручка в размере 357 800 руб., отгружено покупателям продукции на сумму 142 500 руб. Расходы по производству продукции составили всего 338 000 руб., в том числе оплачены и документально подтверждены – 98 300 руб. На расчетный счет поступила предоплата в счет предстоящей поставки товара в сумме 86

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 20</i>

000 руб., а также задаток в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору в размере 29 000 руб. Организация оплатила и приняла к учету станок стоимостью 250 000 руб.

Кейс 10. Кейс по заполнению декларации по налогу на прибыль организаций.

Целью кейса по налогу на прибыль организаций является получение практических навыков по расчету налога на прибыль организаций и заполнению декларации по налогу на прибыль организаций на примере ООО «Владлинк» за 2013 год. «Владлинк» - один из крупнейших Интернет и ТВ провайдеров города Владивосток. Компания занимает уверенную позицию на рынке телекоммуникационных услуг. «Владлинк» применяет общий режим налогообложения. Реквизиты ООО «Владлинк» для заполнения декларации по налогу на прибыль организаций представлены в таблице 1.

Таблица 1- Реквизиты ООО «Владлинк»

Полное наименование предприятия в соответствии с учредительными документами	Общество с ограниченной ответственностью «Владлинк»
Юридический адрес в соответствии с учредительными документами	690022, г.Владивосток, ул.Кирова 101, оф.19
Фактический адрес	690022, г.Владивосток, ул.Кирова 101, оф.19
ИНН/КПП	2536118512/253901001
Телефон/ Факс	8(423)2404161
Генеральный директор	Кривец Сергей Сергеевич
Главный бухгалтер	Сахарова Анна Ивановна
ОГРН	1032501277270
Код организации ОКПО	03225981
Код ИФНС	2543
Свидетельство о государственной регистрации организации	№002512594 ИФНС по Советскому району г. Владивосток от 10.09. 2009
ОКВЭД	64.20.1
Расчетный счет	40702810100060000410
ОКАТО	05701000001

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 21</i>

КБК налога на прибыль организаций	
в федеральный бюджет	18210101011011000110
в бюджет субъекта РФ	18210101012021000110

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли ООО «Владлинк» определяет по методу начисления. Отчетными периодами для организации являются I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются, так как в соответствии со статьей 286 НК РФ организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 миллионов рублей за каждый квартал, уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Таблица 2 – Исходные данные для выполнения кейса по налогу на прибыль организаций ООО «Владлинк» за 2013 год

Показатели	Сумма, рублей
Расходы, связанные с производством и реализацией из них:	14200000
прямые	11360000
косвенные	2840000
Внереализационные расходы	152300
Доходы от реализации	33500000
Внереализационные доходы	327000
Сумма начисленных авансовых платежей за 9 месяцев 2013 г. из них:	3010000
в федеральный бюджет	301000
в бюджет субъекта РФ	2709000

Задание:

Используя данные таблиц 1-2 необходимо заполнить:

1) годовую декларацию за 2013 год по налогу на прибыль организаций и исчислить сумму налога для уплаты в бюджет.

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 22</i>

- 2) 1 Лист декларации по налогу на прибыль организаций.
- 3) приложение №2 к Листу 02 «Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняваемые к внереализационным расходам».
- 4) приложение №1 к Листу 02 «Доходы от реализации и внереализационные доходы».
- 5) Лист 02 декларации «Расчет налога на прибыль организаций».
- 6) Раздел 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика».

Кейс 11. Налогоплательщик определяет физические потери 1 раз в квартал. Количество фактически добытого полезного ископаемого медной руды (без учета потерь) - составила: в январе - 100 т.; в феврале - 120 т., в марте - 140 т. По итогам проведенных в марте измерений установлено, что количество фактических потерь за 1-й квартал равно 20 т. Норматив потерь, утвержденный в определенном Правительством РФ порядке, составляет 5%. Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за все периоды - 600 руб. за 1 тонну.

Задание:

Определите сумму налога на добычу полезного ископаемого за налоговые периоды.

Кейс 12. Во 2-м квартале текущего года организация, находящаяся в ЗападноСибирском экономическом районе, осуществила забор воды в количестве 150 тыс. м3 из реки Обь для производственных нужд в пределах установленного лимита, кроме того 30 тыс. м3 воды было использовано для водоснабжения населения.

Задание:

Определите сумму водного налога и срок внесения его в бюджет.

Кейс 13. Котельная забрала в январе текущего года из озера на технологические нужды 350 тыс. м3 воды. Утвержденный месячный лимит забора воды составляет 200 тыс. м3 при лимите 100 тыс. м3. Ставки платы: - за 1 тыс. м3 - 58 рублей, - за сброс сточных вод - 7 рублей.

Задание:

Определите общую сумму платы за пользование водными объектами, подлежащую вносу в бюджет и сроки её уплаты.

Кейс 14. ООО «Восток» за три месяца выловило в водах Азовского моря рыбу в количестве: кефаль - 220т, хамса - 115т, килька 222т. Лицензия на лов кильки реализована на 85%.

Задание:

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и определите порядок его уплаты.

Кейс 15. Рыбохозяйственная организация получила лицензию сроком на три месяца на лов рыбы в Белом море в следующих количествах: треска - 25 тыс.т., камбала - 120 тыс.т., пикша - 85 тыс.т., морской окунь - 72 тыс.т. Организация является поселкообразующей.

Задание:

Исчислите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов и
 © РГУТИС

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 23</i>

определите сроки его уплаты.

Кейс 16. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750 тыс.руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых - инвалид 2-й группы.

Задание:

Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащей уплате истцами. Ответ обоснуйте.

Кейс 17. АСС «СПАС» имеет на балансе своего предприятия 20 грузовых автомобилей мощностью двигателя свыше 100 л.с. Сумма дохода, получаемая в результате деятельности «СПАСа», составляет 30 000 руб. в месяц.

Задание:

Рассчитать сумму налога, подлежащую зачислению в дорожные фонды АСС «СПАС»

Кейс 18. В декабре 2013г. у ООО «Корнет» был угнан легковой автомобиль. ООО «Корнет» заявило в полицию об угоне автомобиля и получило справку, подтверждающую этот факт.

Задание:

Определить нужно ли компании платить транспортный налог с 01.01.2014 года?

Кейс 19. ЗАО производит сельскохозяйственную продукцию, которая составляет в стоимостном выражении 60% общего объема производимой продукции. На ЗАО зарегистрированы следующие транспортные средства: Комбайн 200л.с, два сельхоз.трактора 160 л.с. каждый, грузовой автомобиль ЗИЛ 280л.с., легковой автомобиль 140 л.с., который с 15 февраля в розыске (подтверждено документально соответствующим органом). Моторная лодка 12 л.с. была приобретена и зарегистрирована в мае текущего года.

Задание:

Рассчитать сумму транспортного налога на текущий год.

Кейс 20. Бюджетная организация не освобождена от уплаты налогов на имущество организации. Ставка налога 0,8%. Балансовая стоимость имеющихся у нее основных средств составила на начало года 2 млн.руб. Средний срок их полезного использования 8 месяцев.

Задание:

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

Кейс 21. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе общества находится роллердром площадью 450 кв.м., зал для игры в бильярд - четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа.

Задание:

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 24</i>

Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируете суммы налога.

Кейс 22. Организация приобрела земельный участок для строительства жилого дома на шесть квартир. Право собственности на земельный участок зарегистрировано 12 января 2007 года. Договор о подготовке проектной документации был заключен 1 марта 2007 года. 29 декабря 2009 года организация зарегистрировала право собственности на дом. Кадастровая стоимость земельного участка, на котором осуществлялось строительство, составляет 1 500 000 руб. Ставка налога, установленная для данной категории земли местным законодательством, составляет 0,3 процента. Поскольку земельный участок приобретен для жилищного строительства, земельный налог рассчитывается по двойной налоговой ставке.

Задание:

Определите, как организации рассчитать земельный налог с земли приобретенной под строительство, если проектирование, строительство и государственная регистрация прав на построенный объект завершились до истечения трехлетнего срока?

Кейс 23. Гражданин Н.И.Миронов имеет в собственности квартиру общей площадью 100 кв.м. инвентаризационной стоимостью 180 000 руб., жилой дом общей площадью 126 кв.м. инвентаризационной стоимостью 350 000 руб., садовый домик общей площадью 45 кв.м. инвентаризационной стоимостью 30 000 руб. Все объекты находятся на территориях разных муниципальных образований.

Задание:

Исчислить сумму налога на имущество физических лиц.

Кейс 24. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения, объектом налогообложения признаны доходы, уменьшенные на сумму расходов. По итогам налогового периода налогоплательщик получил доходы в сумме 7450 тыс.руб. Расходы составили 6650 тыс.руб., в том числе на оплату работы в праздничные дни - 10 тыс.руб., премии ко дню профессионального праздника 35 тыс.руб. Сумма убытка прошлых лет составила 45 тыс.руб.

Задание:

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Кейс 25. Рассчитайте сумму налога на вмененный доход за налоговый период в случае оказания парикмахерских услуг при численности работников пять человек. Используйте при расчете действующие в вашем регионе корректирующие коэффициенты.

Кейс 26. ООО «Северные зори» в Архангельской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности. По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том числе доход от реализации сельхозпродукции 500 000 руб., доход от реализации продуктов переработки сельхозпродукции 300 000 руб., доход от других видов деятельности 200 000 руб.

Задание:

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 25</i>

Определить, имеет ли право ООО «Северные зори» быть плательщиком единого сельхозналога.

Кейс 27. В отчетном периоде было добыто 800 тыс. тонн нефти на сумму 175 млн. 200 тыс. долл. (219 долл. за 1 т.). Сумма невозмещенных расходов на начало отчетного периода составила 89 млн. 518 тыс. долл. Расходы, понесенные в отчетном периоде, составили 25 млн. 563 тыс. долл., из которых 22 млн. 325 тыс. 500 долл. - возмещаемые расходы, 34 млн. 920,6 долл. сумма уплаченного налога на добычу полезных ископаемых, а остальные 3 млн. 202 тыс. 579,37 долл. относятся на уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организации. Соглашение о разделе продукции установлено значение предельного уровня компенсационной продукции равная 75%. Доля прибыльной продукции инвестора - 30%.

Задание:

Определите сумму налога на прибыль организации, подлежащую уплате в бюджет.

Примерные тестовые задания:

1. Налог — это:

- А. обязательный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- Б. обязательный индивидуальный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц
- В. обязательный индивидуальный безвозмездный платеж, взимаемый с юридических и физических лиц в целях формирования государственных финансов

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

- А. налоговая база
- Б. налоговая ставка
- В. налоговые льготы

3. Налоговая ставка — это:

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

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

- А. у источника выплаты;
- Б. по декларации
- В. когда налог исчисляется налоговым органом

5. Прогрессивное налогообложение — это:

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

6. Когда плательщик и носитель налога — одно лицо:

- А. при косвенном налогообложении
- Б. при прямом налогообложении
- В. никогда не могут быть одним лицом

7. Налоговая база — это:

- А. предмет, подлежащий налогообложению

Б. стоимостная, физическая, иная характеристика объекта налогообложения
 В. период, по истечению которого возникает обязанность исчислить и уплатить налог

8. Обязанность уплатить налог возникает если:

- А. установлены налоговая ставка и налоговый период
 - Б. установлены объекты налогообложения и налоговые льготы
 - В. установлены налогоплательщики и все элементы налогообложения
9. Основой функционирования налоговой системы РФ является:

А. бюджетный кодекс РФ

Б. таможенный кодекс РФ

В. налоговый кодекс РФ

10. Основная задача деятельности налоговых органов РФ:

А. возврат излишне уплаченных налогов

Б. постановка на учет налогоплательщиков

В. контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней.

Ключи к тестам:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А	В	А	А	В	Б	В	В	А	Б

3.3.2 Типовые задания для оценки знаний и умений промежуточной аттестации

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Понятие, экономическая сущность налогов и сборов.
2. Функции налогов.
3. Классификация налогов и сборов.
4. Принципы налогообложения.
5. Основы формирования налоговой системы государства.
6. Характеристика современной налоговой системы Российской Федерации.
7. Основные и дополнительные элементы налога.
8. Порядок введения налогов на территории Российской Федерации.
9. Эволюция налоговой системы Российской Федерации.
10. Участники налоговых отношений, их характеристика.
11. Состав и структура налоговых органов.
12. Права и обязанности, ответственность участников налоговых отношений.
13. Федеральные налоги и сборы. Общая характеристика.
14. Налог на прибыль: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
15. Налог на прибыль: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база.

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 27</i>

16. Налог на прибыль: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
17. Налог на добавленную стоимость: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
18. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, объект налогообложения.
19. Налог на добавленную стоимость, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
20. Налог на добавленную стоимость: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
21. Акцизы: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
22. Акцизы: налогоплательщики, объект налогообложения.
23. Акцизы, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
24. Акцизы: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
25. Налог на доходы физических лиц: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
26. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения.
27. Налог на доходы физических лиц, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.
28. Налог на доходы физических лиц: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.
29. Стандартные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
30. Социальные налоговые вычеты: состав, порядок предоставления.
31. Имущественные налоговые вычеты, особенности предоставления физическим лицам.
32. Налог на добычу полезных ископаемых: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.
33. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект налогообложения.
34. Налог на добычу полезных ископаемых, характеристика налоговой базы, налоговых ставок, налогового периода.

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 28</i>

35. Налог на добычу полезных ископаемых: механизм исчисления и уплаты, порядок формирования и предоставления налоговой отчетности.

36. Водный налог: принципиальная конструкция, общая характеристика основных элементов.

37. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.

4. Критерии и показатели оценивания

Критерии оценивания ответа студента на тест

Оценка «отлично»	Выставляется студенту, если задание выполнено на 91-100%
Оценка «хорошо»	выставляется студенту, если задание выполнено на 81-90%
Оценка «удовлетворительно»	выставляется студенту, если задание выполнено на 70-80%
Оценка «неудовлетворительно»	выставляется студенту, если задания выполнено менее чем на 70%

Для текущего контроля

Оценка	Форма контроля	Критерии оценивания	Показатели оценивания
«5»	Самостоятельная и практическая работа	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи
«4»	Самостоятельная и практическая работа	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		Лист 29

			выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи
«3»	Самостоятельная и практическая работа	Полнота, последовательность и логичность ответа	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи
«2»	Самостоятельная и практическая работа	Полнота, последовательность и логичность ответа	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.

Для промежуточной аттестации

Оценка	Форма контроля	Критерии оценивания	Показатели оценивания
«5»	Дифференцированный зачет (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи
«4»	Дифференцированный зачет (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 30</i>

			литературной речи
«3»	Дифференцированный зачет (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи
«2»	Дифференцированный зачет (контрольные вопросы)	Полнота, последовательность и логичность ответа	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи.

5. Информационное обеспечение обучения.

Основные печатные издания

1. Теория бухгалтерского учета: Учебник для СПО / Мизиковский И. Е., Кемаева С. А., Ясенев В. Н.; Под ред. Мизиковского Е. А., Мельника М. В. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2020. Режим доступа <https://znanium.com/catalog/document?id=354639>
2. Экономика и бухгалтерский учет. Общепрофессиональные дисциплины : учебник / М.Ю. Елицур, В.П. Наумов, О.М. Носова, М.В. Фролова. — М. : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2021. Режим доступа <https://znanium.com/catalog/document?id=360475>

Основные электронные издания

1. <http://online-buhuchet.ru/shag-1-osnovy-buxucheta/>

Дополнительные источники

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 31</i>

1. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2021. Режим доступа <https://znanium.com/catalog/document?id=398276>