Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Усынин Максим Валерьевич

Должность: Ректор **Частное образовательное учреждение высшего образования** Дата подписания: 08.10.2025 10:55:26 **Фразовательное учреждение высшего образования** Уникальный программней **Международный Институт Дизайна и Сервиса**» (40УВО МИДиС)

Кафедра экономики и управления



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ Б1.В.02 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки: 38.03.02 Менеджмент Профиль подготовки: Менеджмент организации

Квалификация выпускника: Бакалавр Форма обучения: Очная

Год набора - 2020

СОДЕРЖАНИЕ

1ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИИ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ
ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ
ПРОГРАММЫ
2ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА
РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ
3 ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА
РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ
ОЦЕНИВАНИЯ5
4 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ,
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И
(ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ
ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕОСВОЕНИЯ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ6
5МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ
ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ
КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ
ПРОГРАММЫ

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Процесс изучения дисциплины «Налоги и налогообложение» направлен на форми-

рование следующих компетенций:	
Код и наименование компетенций выпускника	Код и наименование индикатора достижения компетенций
ОК-3 Способен использовать основы	ОК-1.1 Знает основы экономики
экономических знаний в различных сферах деятельности	ОК-1.2 Использует основы экономических знаний
еферах деятельности	в различных сферах деятельности
	ОК-1.3 Владеет навыками использования основ
	экономических знаний в различных сферах деятельности
ОПК-3 Способен проектировать ор-	ОПК-3.1 Знает типы организационных структур
ганизационные структуры, участвовать в разработке стратегий управле-	управления и принципы их формирования
ния человеческими ресурсами организаций, планировать и осуществлять	ОПК-3.2 Анализирует систему управления органи-
мероприятия, распределять и делеги-	зацией и предлагать меры по ее совершенствова-
ровать полномочия с учетом личной	нию;
ответственности за осуществляемые	Проектирует организационную структуру управления организацией
мероприятия	ОПК-3.3 Владеет навыками принятия организаци-
	онно- управленческих решений с готовностью
	нести за них ответственность с позиций социаль-
	ной значимости принимаемых решений
ПК-14 Способен применять основные	ПК-14.1 Знает основные принципы и стандарты
принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной по-	финансового учета и финансовой отчетности орга-
литики и финансовой отчетности ор-	низации
ганизации, навыков управления за-	ПК-14.2 Применяет основные принципы и стан-
тратами и принятия решений на осно-	дарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организа-
ве данных управленческого учета	ции;
	Принимает решения на основе данных управленче-
	ского учета
	ПК-14.3 Владеет навыками применения основных
	принципов и стандартов финансового учета для
	формирования учетной политики и финансовой
	отчетности организации;
	навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета
	min na senobe gamibia y npabilen teckoro y tera

2. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№	Код	Наименование	Этапы формирования компетенций
п/п	компетенции	компетенции	
1.	OK-1	Способен проводить анализ, обоснование и выбор	1 Этап - Знать: ОК-1.1 Основы экономики

		решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	2 Этап - Уметь: ОК-1.2 Использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности 3 Этап - Владеть: ОК-1.3 Владеет навыками использования основ экономических знаний в различных сферах деятельности
2.	ОПК-3	Способен проектировать организационные структуры, участвовать в разработке стратегий управления человеческими ресурсами организаций, планировать и осуществлять мероприятия, распределять и делегировать полномочия с учетом личной ответственности за осуществляемые мероприятия	1 Этап - Знать: ОПК-3.1 Знает типы организационных структур управления и принципы их формирования 2 Этап - Уметь: ОПК-3.2 Анализирует систему управления организацией и предлагать меры по ее совершенствованию; Проектирует организационную структуру управления организацией 3 Этап - Владеть: ОПК-3.3 Владеет навыками принятия организационно- управленческих решений с готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений
3.	ПК-14	Способен применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	ПК-14.1 Знает основные принципы и стандарты финансового учета и финансовой отчетности организации 2 Этап - Уметь: ПК-14.2 Применяет основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации; Принимает решения на основе данных управленческого учета 3 Этап - Владеть: ПК-14.3 Владеет навыками применения основных принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации; навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

3. ПОКАЗАТЕЛИ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

№ п/п	Код компетенции	Наименова- ние компе- тенции	Критерии оценивания компетенций на различных этапах формирования	Шкала оценивания
1.	OK-3	Способен проводить анализ, обоснование и выбор решения по созданию продуктов и услуг в профессиональной деятельности	1 Этап - Знать: ОК-1.1 Основы экономики 2 Этап - Уметь: ОК-1.2 Использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности 3 Этап - Владеть: ОК-1.3 Владеет навыками использования основ экономических знаний в различных сферах деятельности	«Зачёт» 1. Отличное изложение с незначительным количеством ошибок 2.В целом правильное выполнение заданий, с определенным количеством незначительных ошибок 3. Удовлетворяет мини-
2	ОПК-3	Способен проектировать организационные структуры, участвовать в разработке стратегий управления человеческими ресурсами организаций, планировать и осуществлять мероприятия, распределять и делегировать полномочия с учетом личной ответственности за осуществляемые мероприятия	1 Этап - Знать: ОПК-3.1 Знает типы организационных структур управления и принципы их формирования 2 Этап - Уметь: ОПК-3.2 Анализирует систему управления организацией и предлагать меры по ее совершенствованию; Проектирует организационную структуру управления организацией 3 Этап - Владеть: ОПК-3.3 Владеет навыками принятия организационночиравленческих решений с готовностью нести за них ответственность с позиций социальной значимости принимаемых решений	з. удовлетворяет минимальным требованиям к формированию компетенции «Незачёт» 1.Не удовлетворяет минимальным требованиям к формированию компетенции
3	ПК-14	Способен применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организа-	1 Этап - Знать: ПК-14.1 Знает основные принципы и стандарты финансовой отчетности организации 2 Этап - Уметь: ПК-14.2 Применяет основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности	

ции, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета	организации; Принимает решения на основе данных управленческого учета 3 Этап - Владеть: ПК-14.3 Владеет навыками применения основных принципов и стандартов финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации; навыками управления затратами и принятия решений на основе данных управленче-	
	ского учета	

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХО-ДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬ-НОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

РАЗДЕЛ I. Концептуальные основы налогообложения

Тема 1.1.Элементы налога и способы взимания налогов. Тема 1.2. Налоговая политика государства. Тема 1.3. Налоговая система РФ.

А. Задания на соответствие

1.Подберите к указанным значениям термины:

№ п/п	Термины	Ответы
1.	Налог	
2.	Налоговая льгота	
3.	Прогрессивная ставканалога	
4.	Пропорциональнаяставканалога	
5.	Регрессивная ставка налога	
6.	Прямойналог	
7.	Косвенныйналог	
8.	Налог на добавленнуюстоимость	
9.	Акциз	
10.	Налоговыймеханизм	

- а)Видставкиналога,прикоторойвсеналогоплательщикиуплачиваютналогпо одинаковойдолевойставке,независимо от величины дохода
- б)Налогнаразницумеждустоимостьюпродукции,отгруженнойналогоплательщиком,иматер иальных атрат, связанных сприобретением производственных ресурсов.

- в)Видставкиналога, которая уменьшается сростомналогооблагаемой базы.
- г)Видналога, которыйвзимается сотдельных видовтоваров попричине ихвысокой доходности илимонополии государства на ихпроизводство.
 - д) Видставкиналога, при которойставкарастетсувеличением доходов.
- 2. Определите, ккакойиз теорийналоговотносится каждое изприведенных высказываний:

Высказывание	Теорияналогов
1. Налогообложение носитвозмездныйхарактер	1. Теория наслаждения
2.Налог— этоце- на,уплачиваемаягражданиномзаполученныеимнаслаж неимпотобыественногопорядка правосущия и пр	2. Классическаятеорияналогов
3.Налог- этостраховойпла- теж,уплачиваемыйгражданамигосударствувслучаенас	3. Теорияобмена
4.Налог- виддоходагосудар- ства,предназначенный для покрытия расходов правител	4. Кейнсианскаятеория
5.Налог-основнойрычагрегулирования экономикии необходимоеусловиеееуспешного развития	5. Теория экономического п редложения
6. Налог – инструментизъятиялишнейденежноймассы	6. Теорияналогакакстра- ховой премии
7. Дляобеспечения экономическогоростане обходимосн ижение уровня налоговых ставокиширокое применение налоговых льгот	7. Монетаристская теория

/укажите стрелочками/

2 ЭТАП- УМЕТЬ

РАЗДЕЛ II. Федеральные налоги

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 21 НК РФ.

Задача 1. Втечение квартала 2023 года организация продала 32 телевизора, в том числе:

- 20 штук по цене 6000 руб. (включая НДС 20 %);
- 10 штук по цене 5760 руб.(включая НДС 20 %);
- 2 штуки по цене 4800pyб.(включая HДС 20 %).

Опреде-

лить, имеетлиправоналоговый органпроверить, соответствуетлиценареализации 2-хпоследних телевизороврыночной цене. Рыночная ценателевизоров данной моделив данном регионеравна 5900 руб.

Задача 2. Ательеосуществляетпошивмеховыхизделийизпушнины,приобретеннойзаказчиком.Вавгусте2023 года ательеполучилозаказнапошивнорковойшубы от частного лица.Стоимостьмеха,полученногоотдавальца,составляет36000руб.(безНДС).Стоимостьработ попошивуравна 16000 руб. (кроме того НДС). Определитьстоимость готовой шубы для заказчика.

Задача 3. Определитьсум-муНДС,предъявляемуюквозмещениюизбюджетав. Іквартале 2023 года, если организапия:

- приобреласырьедляизготовленияпродукции,оплатив 60 тыс.руб.,включая НДС 20 %.
- приобрелахолодильникдлядетскогосада, оплативпопредъявленномусчету 16 800 руб., включая НДС 20 %.
 - реализовала продукции на сумму 480 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- оприходовалаприобретенныематериалы,предназначенныедляпроизводствапродукциинасумму24тыс.руб,включаяНДС 20 %.Вотчетномпериодеиспользованоматериалов насумму18 тыс.руб.
- приобрелавкредитматериалы(сотсрочкойплатежа),предназначенныедляпроизводствапродукции. Суммаподоговору— $120\,$ тыс.руб.,включая НДС2 $0\,$ % .
 - приобрелалегковойавтомобильстоимостью 360 тыс.руб.,включаяНДС2 0 %.
- приобрела и оплатиластройматериалынасумму120тыс.руб.,включаяНДС2 0
 Стройматериалыбылиполностьюиспользованы для ремонта столовой.

По всем приобретённым материальным ценностям имеются счета-фактуры и документы, подтверждающие их оприходование в организации.

Задача 4. Известно, что организация оптовой торговли в І квартале 2023 года:

- вянваререализовалаорганизации А продовольственных товаровнасумму 110 000 руб. (втом числе НДС 10%) инепродовольственных товаровнасумму 472000 руб. (втом числе НДС 20%);
- вконцеянваряреализовалаорганизации Бтоваровнасумму118 000руб.(втомчислеНДС20%),котораявобеспечениеоплатывыдалаотсвоегоименидисконтн ыйвексельнасумму130 000руб.исрокомплатежанаопределенныйдень(через60дней после получения товаров);
- вфеврале организации получилакомиссионноевознаграждениепоагентскомудоговору—21 600руб.(в т.ч. НДС 20 %сНДС)иавансоторганизации В вразмере 177 000(в т.ч. НДС 20%);
 - вмартеорганизация отгрузилатоварыв республику Беларусьнасумму 82 600 руб.;
- занесвоевременную оплатузапоставленные товары получилавя нвареоторганизации Аштрафные санкции вразмере 23 600 руб.

Организацияоптовойторговлиопределяетналоговуюбазу по НДСпо мереотгрузки-иуплачиваетналогвбюджетпоквартально.

ОпределитесуммуНДС,подлежащую уплатев бюджеторганизацией оптовой торговли за первый квартал 2023 года.

Задача 5. ОрганизацияпоотчетузаІквартал 2023 года имеетследующие показателиреализациитоваров натерритории РФ:

- январь— 999 600руб., в т.ч. НДС 20 %;
- февраль— 780 000 руб., в т.ч. НДС20 %;
- март 1 122 000 руб., вт.ч. НДС10 %.

ВІкварталеорганизацияоплатиласчетапоставщиковзаприобретенныематериалы, выполненные работы и оказанные услуги, стоимость которых включается в затраты, связанные с производствоми реализацией продукции, в следующих размерах:

- январь— 540000 руб.,в т.ч. НДС20 %;
- февраль— 384000 руб., в т.ч. НДС20 %;
- март 660000 руб., вт.ч.НДС 10 %.

Всеприобретенныематериалы, выполненные работы и оказанные услуги принятыю рганизацией научет втехмесяцах, в которых они былиполучены.

ОрганизацияпроизвеларасчетсбюджетомпоНДСзаІквар-тал16апреляивтотжеденьпредставила в налоговыйорганналоговую декларацию.

Определить:

- величинуналоговойбазы по НДС;
- суммуНДС,исчисленную исходя изналоговойбазы;
- суммуналоговыхвычетов по НДС;
- суммуНДС,подлежащую уплатевбю джетза I квартал 2023 года с указанием сроков ееуплаты;
 - срокпредставленияналоговойдекларациипо НДС.

Тема 2.2. Налог на прибыль

Б. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 25 НК РФ.

Задача 1. Налоговая база по результатам календарного года составила по организации 120 000 руб. В прошлом году организация понесла убыток в размере 50 000 руб. С какой налоговой базы плательщик заплатит налог на прибыль по результатам налогового периода?

Задача 2. Рассчитатьсуммуналоганаприбыльорганизациизапервыйкварталтекущегогода приследующихусловиях: доходы от реализациибезучета НДСсоставили233800руб.;внереализационныедоходыбезучета НДСсоставили25000 руб.;доходы,неучитываемые для целей налогообложения, равны303250руб.

Задача 3. В Іквартале текущего года организацияполучила следующие результаты:

- 1) Выручка безучета НДС- 500000 руб.
- 2) Затраты, связанные спроизводствомиреализацией продукции 40000 руб., в т.ч.:
- а) материальные затраты 200000 руб.;
- б) затраты наоплатутруда 150000 руб.;
- в) амортизация— 30000 руб.;
- г) представительские расходы— 12000 руб.;
- д) прочие расходы— 8000 руб.

Определить за Іквартал текущего года:

- Величинудоходов,расходовиприбыли,учитываемыхкомпаниейвцеляхбухгалтерскогоучета и налогообложения;
- Суммуналогана прибыль.

Расчет оформить в ниже приведённой таблице.

Таблица. Расчетналога наприбыль

Статьидоходов и расходов	Бухгалтер- скийучет,тыс.ру б.	Лимит, огра- ниче- ния,тыс.руб.	Налого- вый- учет,тыс.руб
Выручка			
Расходы – всего, в т.ч.:			
- материальныезатраты			
- затраты наоплатутруда			
- амортизация			
- представительские расхо- ды			
- прочие расходы			

Итого ПРИБЫЛЬ		
Налог наприбыль		
Чистая прибыль		

- 4. Комплексная задача поформированию налого облагаемой прибылиорганизации и определению суммы налога на прибыль.
- А.Определить суммудоходовирасходов, учиты ваемых инеучиты ваемых приналого обложени и прибыли,

Расчетпроизвестиисходя из следующихусловий:

- основнойвиддеятельностиорганизации— производствоиреализациявычислительнойтехники иизмерительногооборудования;
 - заотчетный периодорганизация осуществила следующиехозяйственные операции:

В

- 1) Реализованыкомплектующиедляизмерительногооборудованиянасумму 360 тыс.руб., включая НДС 20 %.
- 2) Полученыденежныесредстваввидепредоплатыподоговорнымобязательствам размере 150 тыс.руб.
- 3) Принятыкучетуматериалы,предназначенныедляизготовленияпродукции,насумму192тыс.руб., включая НДС 20 %.
- 4) Приобретеныобъектыосновных средствстоимостью 125 тыс. руб. (безучета НДС). Основные средства признаются амортизируемыми муществом
- 5) Реализованапроизведеннаявычислительнаятехниканасумму531 тыс.руб.,включаяНДС 20 % .
 - 6) Полученыштрафызанарушениедоговорныхобязательстввразмере60тыс. руб.
 - 7) Сумма начисленной амортизации за отчетный период составила 120 тыс. руб.
- 8) Произведенаоплатапенизанарушениеналоговогозаконодательствавразмере 35 тыс.руб.
 - 9) Произведена оплата услуг банкав размере12тыс.руб.
- 10) Оказаныуслугисторонниморганизациямпомонтажуоборудования. Стоимостьуслугсоставила 72 тыс. руб., включая НДС 20 %.
 - 11) Предоплатавсчетпредстоящихуслугсоставила 120 тыс. руб., включая НДС 20 %.
 - 12) Оплатапроцентовзапользованиезаемнымисредствамивсумме 22тыс.рублей.
 - 13) Расходы наоплатутрудасотрудниковорганизации составили 300 тыс.руб.
- 14) По вышеуказанной зарплате были начислены и перечислены во внебюджетные фонды взносы на социальное страхование и обеспечение (сумму определить самостоятельно без учёта взносов на страхование от профтравматизма)
- 15) Нарасчетный счеторганизации поступили денежные средствав соответствии сране в заключенным договоромарен дыпомещений вразмере 60 тыс. руб., включая НДС 20 %.
- 16) Прочиерасходы, связанные спроизводствомиреализацией продукции, учитываемые при расчетеналоговойбазы в полном объеме, составили 90 тыс. руб.
 - Б. Определитьналогооблагаемуюприбыль и сумму налога наприбыль.

Тема 2.3. Налог на доходы физических лиц

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 23 НК РФ.

Задача 1. Вмартетекущегогода организация ООО «Гранат» выплатила водителю В.П.Косову 2000 руб. наприобретение импутевки для двух детей в детский санаторий. Деньгибыли выплачены за счетчистой прибыли организации. Также замарт текущего года водителю была выплачена за рплата в размере 22000 руб. Втаком жеразмере онполучал за рплатуза я нварьи февраль текущего года.

Рассчитайте общую суммудохода В.П. Косоваи НДФЛ за январь— мартмесяцы текущего года.

Задача 2. ГражданинИвановВ.В.,работающийворганизациинаоснованиитрудовогодоговора,получает ежемесячно заработоквразмере 15 000руб.ВэтойжеорганизациигражданинИвановВ.В.работаетподополнительномутрудовом удоговору, каквнутреннийсовместитель, иполучаетежемесячно 4 500руб.Крометого,1мартаИвановВ.В.получил в организации беспроцентнуюссудувразме-ре45000руб.,срокомнатримесяца,котораядолжнабытьпогашенаравнымидолями.Ставкареф

инансированияБанкаРоссии—13% Гражданин Иванов В В принималучастиевликвидациикатастрофына Чернобыльс

сии—13%.ГражданинИвановВ.В.принималучастиевликвидациикатастрофынаЧернобыльс койАЭС,является опекуном ребенкав возрасте 12 лет.

Определитеежемесячнуюсуммуналоганадоходыфизическихлиц,которуюдолженудержатьналоговыйагентзашестьмесяцевтекущегоналоговогопер иода с зарплаты Иванова В.В..

Тема 2.4. Акцизы

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 22 НК РФ.

Задача 1. Винзавод,расположенныйв Ставропольском крае, учредилдваак цизных склада: одиннепосредствен нопоместу нахождения производственных помещений в Ставропольском крае, другой-в Москве. Алкогольная продукция сосклада, находящегося в Ставропольском крае, передается на акцизный склад, расположенный в Москве, и затемреализуется в оптовую и розничную торговлю. Определить, вкакой момент должны начислять сяакцизы?

Задача 2. Отпускнаяценаподакцизноготовара, производимогоиреализуемогонатерриторииРФ, включаетиздержки производства и правна 9600 руб. заединицу, аставка акциза к отпускной цене-20%. Найтисум муакциза.

Задача 3. Вфеврале2022годанефтеперерабатывающий завод«Бензин»произвелиоприходовал5000тоннбензинамаркиАИ-92.Втомжемесяцезаводпредставилвналоговыйорган:договорсЗАО"Газолин",накладнуюнаю тгрузку2000тоннбензина,атакжесчет-фактурусотметкойналоговойинспекции,вкоторойсостоитнаучетеЗАО"Газолин".Крометого,насобственныенуждызаводиспользо

ции, вкоторои состоитна учете ЗАО" Газолин". Крометого, насооственные нужды заводи спользо вал 300 тонн бензина. В налоговый орган была представлена в нутрення я накладная, акт приемки передачимеждуструктурными подразделениями (или передаточную ведо-

мость). Этидокументы подтверждают, что нефтепродукты были действительнои спользованы с амим предприятием.

Определить сумму акциза, которую за в о д должен перечислить в бюджет за февраль 2018 года.

Задача 4. Втекущем годуавтозаправочнаястанцияполучилаотоптовойорганизации 1500 тавтомобильного бензинае октановым числом 92 и продала его населению. Определитьсуммуакциза, подлежащую уплате в бюджет.

Тема 2.5. Государственная пошлина

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 25.3 НК РФ.

Задача 1. Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий. Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за освидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Задача 2. Женихи невестазаключаютбрак.Определитеобщуюсуммугоспошлин за государственнуюрегистрациюзаключениябрака, включаявыдачусвидетельства, и заудостоверениебрачногодоговораунотариуса.

РАЗДЕЛ III. Региональные налоги

Тема 3.1. Налог на имущество организаций

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 30 НК РФ.

Задача 1. Предприятие приобрело вмарте 2022 г. легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составляет 320 000 руб. (без НДС) Данный объект основных средств относится к третьей амортизационной группе и по нему установлен срок полезного использования пять лет. Предприятие применяет линейный метод амортизации. Определите ежемесячную норму амортизации и сумму амортизационных отчислений за первый и второй год эксплуатации автомобиля, а также его остаточную стоимость на начало третьего года эксплуатации.

Задача 2. Остаточнаястоимостьимуществапредприятия"Северныйметалл"в г.ЧереповцеВологодской области (поместунахождения организации) заотчетный период (1 квартал) составила посостоянию: -01.01-500 000 руб.; -01.02-550 000 руб.; -01.03-530 000 руб.; -01.04-500 000 руб. Определите среднюю стоимостьимуществаи суммуавансового платежа поналогу наимущество организаций за 1 кварталкалендарногогода, еслиобластным законому становлена ставка на лога 2,2%.

Задача 3. На балансеорганизациинаходятсяздания исооружения, остаточная стоимостькоторыхна 1 я н в а р я текущегогодасоставила 45 000 000 руб. Амортизацияначисляетсялинейным методом. Ежемесячная сумма амортизации— 370000 руб. Организацияв марте текущего года приобрела объект недвижимостистоимостью 10350000 руб. (без НДС) ивэтом жемесяценачалаегофактическую эксплуатацию. Приприобретении объекта срокполезного использования былустановленравным 30годам.Вэтомжемесяцебылиподаныдокументынагосударственнуюрегистрациюправасобс твенно-

сти. Свидетельствоогосударственнойрегистрациибылополученовиюне. Учетнойполитикойо рганизацииустановле-

но, чтообъекты недвижимостивключаются всоставосновных средств сдаты получения свидете льстваого сударственной регистрации правасобственности.

Определитесуммуавансовогоплатежапоналогунаимуществоорганизацииза9месяцевтекущегогода, укажите срокего уплаты.

Тема 3.2. Транспортный налог

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 28 НК РФ.

Задача 1. Организациязанимаетсяоптовойторговлей. Набалансеунее состоят два легковых автомоби-

ля(мощностьдвигателя 95 и 105 л.с.) и одингрузовой автомобиль (мощность двигателя 120 л.с.). В февралевзя ливарен дугрузовой автомобиль смощностью двигателя 150 л.с., который оформили в собственность в июле.

Необходимо рассчитатьтранспортныйналог, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя изставок, установленных Налоговым кодексом РФ. Указать срокуплаты.

Задача 2. Набалансеорганизациичислятся следующие транспортные средства:

- автобуссмощностьюдвигателя 220 л.с.;
- мотоциклсмощностьюдвигателя25л.с.
- автомобиль ГАЗ-3110с мощностью двигателя 130л. с.с25февраляотчетногогода;
- автомобильВАЗ-2107смощностьюдвигателя85л.с.со2мартапо 20августаотчетногогода;
 - грузовой автомобильс мощностьюдвигателя 120 л.с. с 25 сентябряютчетногогода;

Рассчитатьтранспортныйналог, который должна уплатить организация заналоговый период, исходяи з ставок для соот ветствующих категорийтранспортных средств, установленных в в шемрегионе. Указать срокуплаты.

РАЗДЕЛ IV. Местные налоги

Тема 4.1.Земельный налог

А. Решение ситуационных	задач.	Bce	действия	необходимо	аргументировать
ссылками на соответствующие стать	и главы	31 H	К РФ.		

Задача 1. Организация"Северныйкрай" имеетземельныйучастокпод промышленнымиобъектами, который расположенвобластномцентре. Кадастровая стоимость земельного участка определена вразмере 500000 руб. Ставка земельного налогама ксимальная 1,5%. Организация имееттак жев собственности земельный участок дляжилищного строительст ва, накотором втечение годастроит жилые дома. Площады земельного участка составляет 1100 кв. м. Кадастровая стоимость 1 кв. мравна 750 руб. Организация имеетеще один земельный участок, занятый объектом торгов-

ли. Егокадастроваястоимость составляет 350000 руб. Ставкиземельного налогаустановленыре шением городского Совета депутатов вразмере, предусмотренном НКРФ. Определите общуюсум муземельного налога завсе участки.

Задача 2. Организацияимеетвовладенииземельный участок площадью 250 кв. м. 15 мая текущего года выделена площадь вразмере 100 кв. м. подстроительство гаража, котороена чалось 1 июня ибылоок ончено 12 сентя бря текущего года. Исчислите суммуналога наземлю, подлежащую уплате организацией за налоговый период сразбивкой посрокам, установленным законодательством. Прирасчете примените ставки, установленные вашем регионе.

Тема 4.2. Налог на имущество физических лиц

- **А. Решение ситуационных** задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 32 НК РФ.
- Задача 1. ГражданинРоссии,пенсионер,имеетв собственностиквартиру рыночнойстоимостью 1 500000руб.(инвентаризационная стоимость 820000руб.) и автомобиль ВАЗмощностью двигателя 85 л.с. стоимостью 300000руб. Определитеналогна имущество физических лици укажите срокиуплаты.
- Задача 2. Определитесуммуналоганастроение, суммарная стоимость которого 580 000 руб., стоимость пристройки, возведенной виюнео тчётного года—150 000 руб., распределите налог посрокаму платы и укажите бюджет, вкоторый поступает налог.

Раздел V. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Тема 5.2. Расчет страховых взносов, уплачиваемых во внебюджетные фонды

- **А. Решение ситуационных задач**. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 34 НК РФ.
- Задача 1. Вотчётном периоде в организацииначисленаз/пл в размере 1 300 тыс.руб. Начисленапремиязапроизводственные успехи в размере 100 тыс.руб. ипособияповременной нетрудоспособности в сумме 30 000 руб. Начислите страховые взносы (без учёта взносов на страхование производственного травматизма) заотчётный период.

Задача 2. Работникупредприятияпоитогамгоданачисленыследующие выплаты:

- заработная плата вденежнойформе 135 231 руб.;
- заработнаяплатав натуральнойформесобственнойсельскохозяйственнойпродукцией-15500руб.;
- премия-10 000руб.;
- доплата заработу посовместительству -6 350руб.;
- дивиденды из чистойприбылипредприятия 15 000руб.;
- пособиеповременнойнетрудоспособности 12150руб.;
- оплатамедицинскомуучреждениюрасходовналечениеработника(засчетсредств,оставшихсяпослеуплатыналогана прибыльорганизации)-12000 руб.;
- компенсациязаиспользованиеличногоавтомобилявслужебных целях-7 500руб. (втомчисле 6 000 руб.в пределахнормы).

Определитеобщуюсуммустраховых взносов во всефонды за текущий год.

Раздел VI. Специальные налоговые режимы

Темы 6.1. Упрощенная система налогообложения, 6.2 Автоматизированная упро- щенная система налогообложения., 6.3 Налог на профессиональный доход

А. Решение ситуационных задач. Все действия необходимо аргументировать ссылками на соответствующие статьи главы 26.2 НК РФ.

Задача 1. 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. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

- Задача 2. Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся объекты основных средств сроком полезного использования:
- три года (первоначальная стоимость 180 тыс. руб., остаточная стоимость 150 тыс. руб.);
- девять лет (первоначальная стоимость 730 тыс. руб., остаточная стоимость 540 тыс. руб.);
- 20 лет (первоначальная стоимость 2830 тыс. руб., остаточная стоимость 2540 тыс. руб.).

Доходы от реализации продукции за год составили 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб., в том числе взносы на обязательное пенсионное страхование — 30 тыс. руб. (уплачено 25 тыс. руб.). Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период (объект налогообложения — доходы). Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту (объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов). Сделайте вывод, какой из вариантов оптимален для данной организации.

Задача 3. Рассчитать налог на профессиональный доход, если гражданин Свиридов А.А. получил выручку от реализации консультационных услуг физическому лицу в размере 5 000 рублей и организации – в размере 10 000 руб.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ

Вопросы к зачёту

- 1. Экономическая природаналогов, их сущностьи объективная необходимость.
- 2. Основные законодательные иные нормативные правовые актыоналогахисборах.
- 3. ОсобенностиналоговойсистемыРоссии.
- 4. Функцииналогов.
- 5. Принципыналогообложения.
- 6. Субъектыналоговыхотношений.
- 7. Элементыналогообложения, ихкраткаяхарактеристика.
- 8. Праваиобязанностиналогоплательщиков.
- 9. Праваиобязанностиналоговыхорганов.
- 10. Видыналоговиихклассификация.
- 11. Состав подакцизных товаров.
- 12. Плательшикиакшизов.

Объектналогообложения акцизамии налоговая базапоакцизам, порядокее определения.

- 13. Ставкиакцизов, ихвидыидифференциация.
- 14. Порядокисчислениясуммыакцизов,примененияналоговыхвычетовиуплаты налога.
 - 15. Плательщики налоганадобавленнуюстоимость(НДС).
 - 16. Порядокосвобождения отисполнения обязанности поуплате НДС.
 - 17. НалоговаябазапоНДС,порядокееопределения.
 - 18. СтавкиНДС, порядоких применения.
 - 19. Государственная пошлина, еевиды, порядокуплаты.
 - 20. Таможенные пошлины, ихвиды.
 - 21. Ставкитаможенных пошлин, их видыи дифференциация.
 - 22. Порядокисчислениятаможенных пошлиниих уплаты.
 - 23. Таможеннаястоимостькакбазадляопределениятаможеннойпошлины.
 - 24. Методыопределениятаможеннойстоимости.
 - 25. Плательщикиналоганаприбыльорганизаций. Объектналогообложения.
 - 26. Классификациядоходовирасходовдляцелейналогообложенияпри-

были.

- 27. Составдоходовирасходовдляцелейналогообложенияприбыли.
- 28. Методыопределения доходовира сходов для целей на логообложения прибыли.
 - 29. Амортизируемоеимуществоиамортизационныегруппы.
 - 30. Методырасчетаамортизации.
 - 31. Ставкиналоганаприбыль. Ставкиналогана отдельные видыдоходов.
 - 32. Порядокисчисления и уплаты налога наприбыль.
 - 33. Налогнаимуществоорганизаций: плательщики,льготы,объектналогообложения.
- 34. Налоговая ций. Ставканалога, порядокрасчетануплаты налога.

базапоналогунаимуществоорганиза-

- Ставканалога,порядокрасчетануплаты налога.
 - 35. Транспортныйналог.Плательщикиналогаиэлементыналогообложения.
 - 36. Порядокисчисления и уплаты налога транспортного налога.
 - 37. Налогнадоходыфизиче-
- скихлиц:плательщикиналога.Составо благаемых доходов.
 - 38. Доходы, неподлежащие налогообложению НДФЛ.

Тест для самоконтроля (примерные вопросы итогового тестирования)

- 1. Какой способ определения налоговой базы не используется в России?
- а) паушальный;
- б) косвенный;
- в) условный;
- г) прямой.
- 2. Со скольки лет физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений?
 - a) c 21;
 - б) с 14;
 - в) с 16;
 - г) с 18;
 - 3. К федеральным налогам не относится:
 - а) НДФЛ;
 - б) акцизы;
 - в) НДС;
 - г) нет неверного ответа.
- 4. В зависимости от способа определения суммы налога ставки бывают (выбрать неправильный вариант ответа)
 - а) равные;
 - б) процентные;
 - в) твердые;
 - г) фактические.
- 5. Какие ставки для каждого налогоплательщика устанавливают равные суммы налога?
 - а) равные;
 - б) твердые;
 - в) адвалорные.
- 6. Какой метод налогообложения характеризуется равной ставкой налога для каждого налогоплательщика?
 - а) равное налогообложение;
 - б) пропорциональное налогообложение;
 - в) регрессивное налогообложение;
 - г) прогрессивное налогообложение.
- 7. В течение скольких лет налогоплательщики должны хранить данные бухгалтерского и налогового учета и прочих документов, которые необходимы для расчета и уплаты налогов и подтверждающие уплату налогов:
 - а) 4 лет;
 - б) 5 лет;
 - в) 3 лет;
 - г) 10 лет.
- 8. В течение какого срока сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика?
 - а) 1 месяца;
 - б) 3 месяцев;
 - в) 1 недели;
 - г) 2 месяцев.
 - 9. Бланки налоговых деклараций предоставляются налоговыми органами:
 - а) бесплатно;
 - б) за плату.

- 10. Отсрочка (рассрочка) по уплате налога предоставляется:
- а) по просьбе налогоплательщика;
- б) при наличии определенных оснований;
- в) только по решению суда.
- 11. Уплачивает ли владелец транспортного средства налог, если оно находится в розыске?
 - а) уплачивает;
 - б) уплачивает 50% от размера налога;
 - в) уплачивает 25% размера налога;
- г) не уплачивает налог с момента подачи документа на розыск транспортного средства.
 - 12. Инвестиционный налоговый кредит может быть предоставлен на срок:
 - а) от 1 года до 3 лет;
 - б) от 1 года до 5 лет;
 - в) от 1 года до 10 лет;
 - г) до года.
 - д) от одного года до пяти лет, в некоторых случаях до 10 лет
 - 13. Налоговая база и порядок ее определения устанавливаются...:
 - а) местными федеральными органами;
 - б) гражданским кодексом РФ;
 - в) налоговым кодексом РФ;
 - г) Конституцией РФ.
- 14. Изъятие посредством налогов части доходов организаций в пользу государственного бюджета это... функция
 - а) распределительная;
 - б) контрольная;
 - в) фискальная;
 - г) регулирующая.
 - 15. Акцизами не облагаются:
 - а) ювелирные изделия;
- б) спирт этиловый из всех видов сырья (за исключением спирта коньячного, спирта-сырца и спирта денатурированного);
- в) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликеро-водочные изделия, коньяк, вино натуральное, вино специальное и иная пищевая продукция с содержанием этилового спирта более 1,5% от объема единицы алкогольной продукции, за исключением виноматериалов);
- г) парфюмерно-косметическая продукция, прошедшая государственную регистрашию
 - г) нет верного ответа.
 - 16. Налоговый период по налогу на прибыль равен:
 - а) 1 год;
 - б) 2 года;
 - в) 3 года;
 - г) 5 лет.
 - 17. Налоговые ставки по НДС в 2022 году равны:
 - a) 18%,10%,0%;
 - б) 20%,10%,0%;
 - в) 40%, 20%, 18%;
 - г) 18%, 10%, 5%.
 - 18. Реализация каких товаров облагается ставкой НДС 0%?
 - а) медицинские товары;
 - б) периодические печатные издания;

- в) книжная продукция, связанная с образованием, наукой и культурой; г) экспорт; д) нет правильного ответа. 19. Основная ставка НДФЛ для резидентов равна: a) 20%; б) 18%; в) 15%; r) 13%. 20. Основная ставка налога на имущество организаций равна: a) 1,8%; б) 3,2%; в)1,5%; г) 2,2%. Земля и другие объекты природопользования налогом на имущество: а) облагаются; б) не облагаются. При наличии отягчающих обстоятельств налоговые санкции: а) увеличиваются на 100 %; б) увеличиваются на 50%; в) увеличиваются на 150%; г) увеличиваются в два раза; д) нет правильного ответа. 23. Ставка налога на прибыль равняется: a)18%; б) 10%; в) 20%; г) 15%. 24. Льготы по налогу на прибыль: а) установлены; б) не установлены. 25. Чему равен налоговый период по НДС? а) 6 месяцев; б) 1 год; в) 1 месяц; г) 3 месяца. 26. Транспортный налог не уплачивается по... а) весельным лодкам;
 - б) грузовым автомобилям;
 - в) легковым автомобилям;
 - г) моторным лодкам;
- д) нет правильного ответа.

ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

- 1. В соответствии с НК РФ налогоплательщик обязан обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета, необходимых для исчисления и уплаты налогов:
 - а) 1год;
 - б) 3 года;
 - в) 4 года;
 - д) 5 лет.

- 2. К акту законодательства о налогах и сборах относится:
- а) Нормативно-правовой акт органов местного самоуправления о местных налогах и сборах;
 - б) Инструкция по заполнению налоговых деклараций;
 - в) Единый государственный реестр налогоплательщиков.
- 3. После получения акта налоговой проверки налогоплательщик вправе представить свои возражения по акту в течение?
 - а) Пяти дней;
 - б) 15 дней;
 - в) Месяца;
 - д) Нет правильного ответа.
 - 4. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением?
 - а) Нарушение срока постановки на учет;
 - б) Непредставление налоговой декларации;
 - в) Ошибка при составлении налоговой декларации;
 - г) Неуплата сумм налога;
 - д) Нет правильного ответа.
 - 5. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются:
 - а) В пользу налогоплательщика;
 - б) В пользу налогового органа.
 - 6. Налогоплательщиками являются:
 - а) Все организации и физические лица;
- б) Организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом возложена обязанность уплачивать налоги;
- в) Организации и физические лица, находящиеся на территории Р Φ более 3-х месяцев.
- 7. Налоговый период это период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого:
 - а) Определяется налогоплательщик и объект налогообложения;
 - б) Определяется объект налогообложения и порядок исчисления налога;
 - в) Определяется налоговая база и исчисляется сумма налога.
- 8. Акты законодательства о налогах и сборах, устраняющие или смягчающие ответственность, либо устанавливающие дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков:
 - а) Имеют обратную силу;
 - б) Не имеют обратную силу;
 - в) Могут иметь обратную силу, если прямо предусматривают это.
- 9 Налоговые органы имеют право определять суммы налога расчетным путем в случаях:
- а) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых документов
 - б) Непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу деклараций
 - 10. Налоговая санкция взыскивается?
 - а) В бесспорном порядке;

- б) В судебном порядке;
- в) В бесспорном или судебном порядке.
- 11.В состав нематериальных активов для целей применения гл. 25 НК РФ лицензии на право осуществления определенных видов деятельности:
 - а) Включаются;
 - б) Не включаются.
- в) для налогового учета лицензия может быть нематериальным активом, но только та, что дает право пользования недрами.
- 12. Налогоплательщик, понесший убыток, исчисленный в соответствии с гл. 25 в предыдущем году, вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода:
 - а) Только на полную сумму понесенного убытка;
 - б) Только на 1/10 суммы понесенного убытка;
 - в) Только на 1/5 сумму понесенного убытка;
 - г) На всю сумму убытка;
- д) На любую сумму убытка, не превышающую 50 % налоговой базы текущего налогового периода.
- 13. Организация реализовала товары. Сумма НДС, предъявленная покупателю, получена и уплачена в бюджет. В течении гарантийного срока покупатель возвратил товар. Сумма НДС, предъявленная покупателю продавцом и уплаченная в бюджет в связи с реализацией этого товара, в случае возврата товара:
 - а) Подлежит вычету (ст. 172,п. 5);
 - б) Не подлежит вычету;
 - в) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату;
- г) Подлежит вычету после отражения в учете операций по возврату, но не позднее одного года после возврата.
- 14. В случае реализации организацией наряду с товарами, освобождаемыми от НДС, товаров, не освобождаемых от НДС, эта организация обязана:
- а) Вести раздельный учет затрат по производству и продаже облагаемых и необлагаемых товаров;
 - б) Вести раздельный учет операций облагаемых НДС и необлагаемых НДС;
- в) Составлять и сдавать отдельную декларацию в части операций, освобожденных от НДС.
- 15. Организации, реализующие товары, освобождаемые от НДС, выставляют счетафактуры покупателям?
 - а) Да;
 - б) Нет;
- в) Организация вправе выставить заказчику счет-фактуру. Однако, в ней следует сделать пометку «Без налога (НДС)».
- 16. Включаются ли в состав расходов при применении УСНО расходы на аудиторские услуги
 - a) Дa;
 - б) Нет.
- 17. Герой РФ имеет право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:
 - а) 3000 рублей;
 - б) 500 рублей;
 - в) 3500 рублей.
- 18. Участники Великой Отечественной войны, боевых операций по защите СССР из числа военнослужащих, проходивших службу в воинских частях, штабах и учреждени-

ях, входивших в состав армии, и бывших партизанимеют право на получение ежемесячного стандартного налогового вычета в размере:

- а) 3000 рублей;
- б) 500 рублей:
- в) 3500 рублей.
- 19. По какой ставке производится исчисление НДФЛ в части доходов, полученных в виде дивидендов?
 - a) 9 %;
 - б) 13 %;
 - в) 13 и 15%;
 - г) 30 %.
- 20. Какая налоговая ставка НДФЛ применяется по отношению к доходам, полученным от участия в лотереях?
 - a) **13 %**;
 - б) 35 %;
 - в) 30 %.
 - 21. Ведется ли налоговый учет при применении УСНО?
 - а)Нет;
 - б) Да;
 - 22. Переход с общепринятой системы налогообложения на УСНО осуществляется:
 - а) В добровольном порядке;
 - б) В добровольном порядке при соблюдении всех установленных лимитов;
 - в) По решению налоговой службы.
- 23. Ставки единого налога УСН при применении объекта налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов»?
 - a) 20%;
 - б) 15%;
 - в) 6%;
 - д) 30%.
 - 24. Ставки налога УСН при применении объекта налогообложения «Доходы»?
 - a) 20%;
 - б) 15%;
 - B) 6%;
 - д) 30%.
- 25. Налогоплательщик, перешедший на УСНО и применяющий в качестве объекта налогообложения "доходы минус расходы", уплачивает минимальный налог по ставке:
 - a) 1 %;
 - б) 6 %;
 - в) 15 %.
 - 26. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:
 - а) ценовыми;
 - б) товарными;
 - в) косвенными;
 - г) прямыми;
 - д) нет верного ответа.
 - 27. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:
 - а) по месту работы;
 - б) по прописке;
 - в) по времени проживания на территории РФ;
 - г) верны варианты а и б;
 - д) по месту жительства.

- 28. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:
- а) нет верного ответа;
- б) от оборота, включающего в себя НДС;
- в) возможен любой вариант;
- г) от разницы в ценах;
- д) от оборота без НДС.
- 29. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:
- а) не больше 2 000 000 рублей за три последующих месяцев
- б) не больше 1 000 000 руб. в квартал;
- в) нет верного ответа;
- г) 1 000 000 руб. в месяц;
- д) не больше 1 000 000 руб. в месяц.
- 30. Налоговая система РФ состоит из уровней:
- а) нет верного ответа;
- б) дух уровней;
- в) четырех уровней;
- г) одного уровня;
- д) трех уровней.
- 31.Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:
- а) налога на прибыль;
- б) НДС;
- в) на имущество;
- г) отчислений в ФСС по профзаболеваниям и травматизму.
- 32.За налоговые правонарушения возникает ответственность:
- а) уголовная;
- б) административная;
- в) материальная;
- г) верны варианты а, б, в;
- д) верно а и б.
- 33. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:
- а) нет верного ответа;
- б) прямым;
- в) косвенным
- г) подушным;
- д) традиционным.
- 34. Налог вводится в действие со дня:
- а) его утверждения;
- б) указывается точная дата;
- в) верны варианты а и б;
- г) его опубликования;
- д) верны варианты а и г.
- 35.По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:
- а) выигрыш автомобиля в программе «Поле чудес»;
- б) заработная плата;
- в) верны варианты б и г;
- г) премия;
- д) верны варианты а и д.
- 36. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:
- а) имущественные;
- б) социальные;
- в) верны варианты а, б, г;

- г) стандартные;
- д) верны вариантыа и г.
- 37.Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):
- а) 400 рублей;
- б) верны варианты а и в;
- в) 500 рублей;
- г) 3000 рублей.

д) верно все перечисленное

- 38. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
- а) нет верного ответа;
- б) автоматически;
- в) возможны варианты;
- г) при подаче декларации.
- 39. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:
- а) по суммам, израсходованным на строительство жилья;
- б) по суммам, израсходованным на покупку квартиры;
- в) верны варианты а и б;
- г) по суммам, полученным от продажи имущества;
- д) верны варианты 1 и 3.
- 40.Профессиональные налоговые вычеты предоставляются:
- а) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица;
- б) всеми физическими лицами;
- в) с расходами для получения дохода юридическими лицами.
- 41. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы: 1) на оплату труда; 2) представительские; 3) на приобретение канцелярских товаров; 4) на рекламу.
- а) верны варианты 1,2, 4;
- б) верны варианты 2, 4;
- в) верны варианты 1 и 2;
- г) верны варианты 1, 3, 4;
- д) верны все варианты.
- 42. При исчислении акцизов применяются ставки:
- а) твердые (специфические);
- б) комбинированные (как сумма, полученная в результате сложения сумм акциза, исчисленных как произведение твердой (специфической)).

в) оба варианта верны

- 43.В состав взносов во внебюджетные фонды входят отчисления:
- а) в Фонд социального страхования;
- б) в Пенсионный фонд;
- в) в Фонд медицинского страхования;
- г) верны вариантыа, б, в;
- д) верны варианты а и б.
- 44. Ставки взносов во внебюджетные фондыпредусматривают:
- а) равное налогообложение независимо от дохода работника;
- б) нет верного ответа;
- в) верны варианты б и в;
- г) прогрессивное налогообложение;
- д) регрессивное налогообложение.
- 45.В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

- а) верны варианты б и в;
- б) общая система налогообложения;
- в) упрощенная система налогообложения;
- г) верно все перечисленное;
- д) система в виде ЕНВД.
- 46.В РФ системы действуют следующие системы налогообложения индивидуальных предпринимателей:
- а) верны варианты а и б;
- б) упрощенная;
- в) традиционная;
- г) система в виде ЕНВД.
- д) верно все перечисленное
- 47. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:
- а) да:
- б) однозначно ответить нельзя;
- в) нет верного ответа;
- г) нет;
- д) только одну.
- 48. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:
- а) нет верного ответа;
- б) да;
- в) только одну;
- г) нет;
- д) однозначно ответить нельзя.
- 49.Кто признается «Самозанятым», согласно № 422-ФЗ
- а) Безработные, вставшие на учет в центре занятости
- б) ИП без наемных сотрудников
- в) Физические лица и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»
- 50. Какие условия и ограничения прописаны в Законе о «Самозанятых»
- а)Доход не более 2 400 000 рублей, отсутствие работников. Они могут продавать услуги или товар, произведенный своими руками
- б) Без применения онлайн-касс, чеки не действительные
- в). Доход не органичен, главное реализовывать свои услуги и не нанимать на работу сотрудников
- 51. Какие предусмотрены налоги для «Самозанятых»: ставки налога.
- а) C доходов, полученных от физических лиц, самозанятый платит 4%. C доходов, полученных от компаний 6%
- б) С доходов платится НДФЛ -13%
- в) Деятельность не облагается налогами
- 52. Как встать на учет и зарегистрировать свою деятельность как «самозанятый»?
- а) Пройти регистрацию через портал «Госуслуги», заполнить заявление, оплатить госпошлину и отправить документы в налоговую инспекцию
- б) Скачать мобильное приложение «Мой налог», заполнить заявление, ввести паспортные данные и прикрепить фотографию
- в) Вставать на учет не нужно, по итогу года сдать декларацию НПД
- 53. Какие ограничения при трудоустройстве «Самозанятого» существуют для работодателя?

- а) «Самозанятый» в течение двух лет не может оказывать услуги бывшему работодателю;
- б) Если уволиться с работы и снова устроиться на прежнюю работу в качестве «Самозанятого», то ограничений нет.
- в) «Самозанятый» работает только с физическими лицами. Ограничения по трудоустройству в найм для работодателя;
- 54. Как выписать чек покупателю? и как передать чек самозанятому гражданину?
- а) Нужна онлайн- касса, если принимать «наличку». Если работать только по банку, то кассу покупать не нужно, чек отправить по электронной почте покупателю;
- б) Чек оформить через Мобильные приложения «Мой налог». Приложение генерирует электронный чек по каждому платежу. Чек можно переслать клиенту по электронной почте, распечатать или клиент может считать чек камерой смартфона по QR-коду;
- в) Чеки не оформляются, если покупатель юридическое лицо и нужно приобретать онлайн -кассу, если покупатель физическое лицо.
- 55. Кто и как производит расчет налога на профессиональный доход?
- а) Нужно самостоятельно вести Книгу учета доходов и расходов и с дохода платить налог;
- б) Расчет производится следующим образом: 2400 000 рублей максимальный доход делим на 12 месяцев и умножаем на ставку налогу . перечисляем самостоятельно
- в) Налоговики рассчитывают налог по сумме дохода, зафиксированной в мобильном приложении, и через приложение присылают уведомление о сумме налога.
- 56. Какие отчисления с дохода от профессиональной деятельности «Самозанятого» идут впенсионный фонд?
- а) По итогу года с фактически полученных доходов идут отчисления в Пенсионный фонд разовым платежом;
- б) В Пенсионный фонд идут перечисления только с наемных работников;
- в)Самозанятый платит только единый налог на профессиональный доход. Обязательные страховые взносы перечислять в Социальный фонд не нужно. Самозанятый может добровольно вносить деньги в Социальный фонд.
- 57. Совмещение НПД с иными специальными налоговыми режимами:
- а)Совмещение НПД с иными специальными налоговыми режимами не предусмотрено законом;
- б) Да, я могу совмещать с другими режимами, кто мне запретит;
- в) Если клиенту нужны документы с НДС, я оформлю ему,главное чтобы оплатил.
- 58. Что делать, если вы «слетели» с налога на профессиональный доход?
- а) Забросить весь самостоятельный бизнес и уйти в найм;
- б)Когда сумма доходов за год дойдет до 2,4 млн. рублейпридется сменить статус зарегистрировать ИП или платить обычный НДФЛ;
- в) Пройти регистрацию с другого телефона в мобильном приложение «Мой налог», вдруг получится.
- 59. Кто и как производит расчет налогапри применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)?
- а) Нужно самостоятельно вести Книгу учета доходов и расходов и с дохода платить налог.
- б)Налог при АУСН за плательщика будут считать кредитные учреждения на основе поступлений денежных средств на расчетный счет;
- в). Налог при АУСН за плательщика будут считать налоговики на основании данных, отраженных в личном кабинете налогоплательщика. В личный каби-

нет будут поступать данные из банка (информация по расчетному счету), онлайн-ККТ, а также от самого налогоплательщика.

- 60. Объекты налогообложения, действующие при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)?
- а) доходы;
- б) доходы уменьшенные на величину произведенных расходов;
- в) доходы и доходы уменьшенные на величину произведенных расходов.
- 61. Субъекты отношений при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)
- а) налогоплательщики, ИФНС;
- **б)** налогоплательщики, ИФНС и уполномоченный налогоплательщиком банк; в)налогоплательщиком, ИФНС и органы федерального казначейства.
- 63. Какая отчетность составляется налогоплательщиками при применении Автоматизированной упрощенной системы налогообложения (АУСН)?
- а) по налогу при АУСН налогоплательщикам никакой отчетности сдавать не нужно;
- б) декларацию по налогу на профессиональный доход;
- в)бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах.
- 64. Кто может применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения?
- а)компании, состоящие на учете по месту нахождения организации в ИФНС тех регионов, которые являются участниками эксперимента;
- б) ИП, состоящие на учете по месту жительства в ИФНС регионов участников эксперимента;

в) оба варианта верны.

- 65. Кто не может применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения?
- а)организации и ИП, применяющие иные режимы налогообложения (например совмещение АУСН с ПСН);
- б) организации и ИП, средняя численность работников которых за налоговый период, превышает 5 человек;
- в)организации и ИП, осуществляющие выплату доходов физлицам в наличной форме;

г) все варианты верны.

66. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, у которых работники не являются налоговыми резидентами РФ?

а)да;

б) нет;

в)да, если работники являются учредителями компании.

67.Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, у которых доходы, учитываемые при определении налоговой базы, превысили в текущем календарном году 60 млн руб.?

а)да;

б) нет;

в)да, если доходы получены от организаций государственного сектора экономики.

68. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, имеющие филиалы и/или обособленные подразделения? а)да;

б) нет;

в)да, если филиал находится на территории свободной экономической зоны.

69.Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, у которых остаточная стоимость ОС по данным бухучета превышает 150 млн руб.;?

а)да;

б) нет;

в)да, если остаточная стоимость ОС по данным бухучета рассчитывалась с применением пропорционального метода начисления амортизации.

70.Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, у которых остаточная стоимость ОС по данным бухучета превышает 150 млн руб.;?

а)да;

б) нет;

в)да, если остаточная стоимость ОС по данным бухучета рассчитывалась с применением пропорционального метода начисления амортизации.

71. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения ломбарды?

а)да;

б) нет;

в)да, если 50 % численности работниковломбарда имеют инвалидность.

72.Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, производящие подакцизные товары?

а)да;

б) нет;

в) да, если организации и ИП, производят подакцизный виноград, вино, игристое вино, включая российское шампанское, виноматериалы, виноградное сусло, произведенных из винограда собственного производства.

73. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, занимающиеся добычей полезных ископаемых, кроме общераспространенных полезных ископаемых?

а)да;

б) нет;

в)да, если они занимаются занимающиеся добычей низкокалорийного угля.

74.Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения нотариусы, занимающиеся частной практикой?

а)да;

б) нет;

в)да, если нотариус занимается консультационными услугами.

75.Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения адвокаты?

а)да;

б) нет:

в)да, если деятельность адвоката связана с административными правонарушениями.

76.Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации, в которых доля участия других компаний составляет более 25%? а)да;

б) нет;

в) да, если организации имеют уставный капитал который полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда — не менее 25%.

77. Могут ли применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения организации и ИП, ведущие предпринимательскую деятельность на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров? а)да;

б) нет;

в)да, если агентский договор заключен на определенный срок.

5. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ. УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ **1 ЭТАП – ЗНАТЬ**

1 ЭТАП – ЗНАТЬ

А. Задание на соответствие.

Оценка «ОТЛИЧНО»:

1. Содержится от 81 до 100 % правильных ответов.

Оценка «ХОРОШО»:

Ставится когда содержится от 60 до 80 % правильных ответов.

Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:

Ставится, когда содержится 50 % правильных ответов.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО»:

Ставится, когда содержится менее 50 % правильных ответов.

Б. Составление сравнительной таблицы

Оценка «зачтено» ставится в случае, если:

- Правильно приведены не менее 60 % различий.

Оценка «не зачтено» ставится в случае, если:

- Правильно приведены менее 50 % различий.

В. Составление схемы

Оценка «зачтено» ставится в случае, если:

- Приведены все элементы;
- Правильно указана их соподчинённость

Оценка «не зачтено» ставится в случае, если:

- Приведены все элементы;
- Неверно указана их соподчинённость

2 ЭТАП – УМЕТЬ

Решение открытых задач по дисциплине «Налоги и алогообложение»

Алгоритм решения открытых задач

Решение открытых задач по налогам и налогообложению способствуют формированию аналитического мышления, умению производить расчеты основных экономических показателей в области налогообложения, использовать аналитический подход и

методы научного познания в экономике. Данный тип задач предполагает поиск решения путем расчета основных показателей в области налогообложения и их анализа, исходя из установленных норм законодательства.

Критерии оценивания работы с открытыми задачами

Оценка	Правильность (ошибочность) выполнения задания
«решение зачтено»	Ответ задачи представляет собой полное, аргументирован- ное решение (обосновано законами, теоретическими поло- жениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения отражена в письменном виде.
«решение не зачтено»	Ответ задачи представляет собой краткое, не аргументированное решение (нет обоснования экономическими законами, теоретическими положениями, концепциями и категориями экономической науки). Формулировка решения не отражена в письменном виде.

3 ЭТАП – ВЛАДЕТЬ

Контрольная работа по дисциплине «Налоговое планирование»

Критерии оценивания контрольной работы

- 1. Оценка «отлично» выставляется при условии, что студент в полном объеме раскрыл тему контрольной работы и проявил отличные знания учебного материала. Привел практические примеры в соответствии с темой работы. При этом работа оформлена в соответствии с требованиями и ГОСТом, к ней можно предъявить минимум замечаний.
- 2. «Хорошо» ставится тогда, когда студент в достаточной степени раскрыл тему контрольной работы, показал хорошие знания по пройденному материалу, но не сумел обосновать предложенные решения задач, которые поставлены в соответствии с тематикой работы, когда есть недочеты в оформлении контрольной работы и общие небольшие замечания, не влияющие на ее качество.
- 3. Оценку «удовлетворительно» студент получает за полностью выполненное задание контрольной работы при наличии в ней существенных неточностей и недочетов, не умении студента верно применить полученные знания, в оформлении работы есть нарушения ГОСТ, не аргументированные выводы, неактуальные или ненадежные источники информации.
- 4. «Неудовлетворительно» студент получает в том случае, когда он не полностью раскрыл тему контрольной работы, проявил недостаточный уровень знаний, не смог объяснить полученные результаты. Такая контрольная работа не отвечает требованиям, содержит противоречивые сведения, оформление работы не соответствует ГОСТу.

Зачёт по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Критерии оценивания знаний на зачёте

ЗАЧЁТ

- 1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.
- 2. Свободное владение понятийным аппаратом, умение использовать его в анализе экономических процессов и явлений;
 - 3. Умение выявлять и объяснять функциональные связи и зависимости;

- 4.Знание формул, умение выявлять количественные зависимости, осуществление экономико-математические расчетов, построение графиков;
- 5.Иллюстрация теоретических положений примерами из реалий экономической жизни;
 - 6.Выполнение практических заданий и самостоятельной работы за семестр;
 - 7. Точность и обоснованность выводов;
 - 8. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы;
- 9.Умение логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь.

НЕЗАЧЁТ

- 1. Незнание значительной части программного материала;
- 2. Незнание основных терминов, классификаций;
- 3. Неумение выявлять количественные зависимости, незнание формул, неумение строить графики;
 - 4. Неумение решать задачи по экономическим расчетам;
 - 5. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения;
- 6. Грубые ошибки при выполнении практического задания и самостоятельной работы;
 - 7. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.

Тест для самоконтроля (примерные вопросы итогового тестирования)

Критерии оценивания теста

Полная вервия тестовых вопросов содержится в электронно-информационной системе вуза. Студенты проходят тестирование компьютерном классе Оценка успешности прохождения теста отпределяется следующей сеткой: от 0% до 29% – «неудовлетворительно», от 30% до 59% – «удовлетворительно»; 60% – 79% – «хорошо»; 80% -100% – «отлично».