

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИС: Комарова Светлана Юриевна

Должность: Проректор по образовательной деятельности

Дата подписания: 02.09.2024 11:42:57

Уникальный программный ключ:

43ba42f5deae4116bbfcb9ac98e39108031227e81add207cbee4149f2098d7a

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А.Столыпина»
Экономический факультет**

ОПОП по направлению подготовки 38.03.01 – Экономика

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

Б1.В.04 Налоговая система и учет налогов

Направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедра	экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля
Разработчик, ст. преподаватель	Калайтан Н.А.

ВВЕДЕНИЕ

1. Фонд оценочных средств по дисциплине является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе учебной дисциплины.

2. Фонд оценочных средств является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины.

3. При помощи ФОС осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения учебной дисциплины.

4. Фонд оценочных средств по дисциплине включает в себя: оценочные средства, применяемые для входного контроля; оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС; оценочные средства, применяемые для текущего контроля; оценочные средства, применяемые для рубежного контроля и оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины.

5. Разработчиками фонда оценочных средств по дисциплине являются преподаватели кафедры экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины в университете. Содержательной основой для разработки ФОС послужила Рабочая программа учебной дисциплины.

ЧАСТЬ 1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины, персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных средств

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1			2	3	4
Профессиональные компетенции					
ПК-3	Способность организовывать и осуществлять налоговый учет, формировать налоговую отчетность и обосновывать решения в области налогового планирования организации	ИД-1 пк.3.1 Способен рассчитать величину соответствующих налогов на основании действующего законодательства	Сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства
		ИД-2 пк.3.2 Разрабатывает формы регистров налогового учета и формирует на их основе налоговую отчетность	Основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для отдельных категорий налогоплательщиков	Составлять налоговые регистры для расчета отдельных налогов; формировать налоговые декларации и другие формы налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков	Применения налоговых регистров для расчета отдельных налогов; формирования налоговых деклараций и других форм налоговой отчетности для различных категорий налогоплательщиков
		ИД-3 опк.3.3 Осуществляет налоговое планирование в организации	Законные способы снижения налогов. Риски налоговой оптимизации. Инструменты налогового планирования.	Оценивать риски налоговой оптимизации. Использовать инструменты налогового планирования для оптимизации налогов	Оценки рисков налоговой оптимизации. Использования инструментов налогового планирования для оптимизации налогов

Общие критерии оценки и реестр применяемых оценочных средств

дисциплины в рамках педагогического контроля

* данным знаком помечены индивидуализируемые виды учебной работы

2.2 Общие критерии оценки хода и результатов изучения учебной дисциплины

1. Формальный критерий получения студентом положительной оценки по итогам изучения дисциплины:	
1.1 Предусмотренная программа изучения дисциплины обучающимися выполнена полностью до начала процесса промежуточной аттестации	1.2 По каждой из предусмотренных программой видов работ по дисциплине обучающийся успешно отчитался перед преподавателем, демонстрируя при этом должный (не ниже минимально приемлемого) уровень сформированности элементов компетенций
2. Группы неформальных критериев качественной оценки работы обучающегося в рамках изучения дисциплины:	
2.1 Критерии оценки качества хода процесса изучения студентом программы дисциплины (текущей успеваемости)	2.2. Критерии оценки качества выполнения конкретных видов ВАРС
2.3 Критерии оценки качественного уровня рубежных результатов изучения дисциплины	2.4. Критерии аттестационной оценки качественного уровня результатов изучения дисциплины

2.3 РЕЕСТР элементов фонда оценочных средств по учебной дисциплине

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1. Средства для входного контроля	Тестовые вопросы для проведения входного контроля (ФЗО – вопросы для опроса)
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы входного контроля (ФЗО – критерии оценки ответов для опроса)
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС	Перечень тем для написания КР. Процедура выбора темы студентом
	Критерии оценки индивидуальных результатов выполнения курсовой работы
	Вопросы для самостоятельного изучения темы
	Общий алгоритм самостоятельного изучения темы
	Критерии оценки самостоятельного изучения темы
3. Средства для текущего контроля	Вопросы для самоподготовки по темам семинарских занятий
	Вопросы для самоподготовки по темам практических занятий
	Критерии оценки самоподготовки по темам практических занятий
	Критерии оценки самоподготовки по темам семинарских занятий
	Задачи для проведения текущего контроля по темам практического занятия
	Критерии оценки решений задач текущего контроля
	Порядок проведения семинара-конференции, лекции беседы
	Тестовые задания для проведения текущего контроля
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы текущего контроля
	Вопросы для проведения итогового контроля (экзамена)
4. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Экзаменационная программа по учебной дисциплине
	Пример экзаменационного билета
	Плановая процедура проведения экзамена
	Критерии оценки ответов на тестовые вопросы итогового контроля

2.3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания и этапов формирования компетенций в рамках дисциплины

Индекс и название компетенции	Код индикатора достижения компетенции	Индикаторы компетенции	Показатель оценивания – умения, навыки (владения)	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач		
Критерии оценивания								
ПК-3	ИД-1 ПК-3	Полнота знаний	Знать сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Не знает сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Поверхностно ориентируется в сущности, видах налогов; элементах налога; характеристиках налоговой системы Российской Федерации; формах налогового контроля	Свободно ориентируется в сущности, видах налогов; элементах налога; характеристиках налоговой системы Российской Федерации; формах налогового контроля	В совершенстве знает и понимает сущность, виды налогов; элементы налога; характеристики налоговой системы Российской Федерации; формы налогового контроля	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания, тестирование, курсовая работа, опрос
		Наличие умений	Осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет с учетом действующего законодательства	Не умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Умеет осуществлять расчеты некоторых налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	В совершенстве умеет осуществлять расчеты налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	
		Наличие навыков (владение опытом)	Поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Не имеет навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет навыки поиска отдельной информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов некоторых налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	Имеет уверенные навыки поиска необходимой информации в нормативно-правовых актах в области налогообложения; навыками расчетов налогов, сборов и взносов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды с учетом действующего законодательства	
	ИД-2 ПК-3	Полнота знаний	Знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и	Не знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм	Поверхностно знаком с основами налогового учета; формами и содержанием налоговых регистров для отдельных налогов; порядком формирования	Знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и других форм	В совершенстве знает основы налогового учета; формы и содержание налоговых регистров для отдельных налогов; порядок формирования налоговых деклараций и	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного задания, тестирование.

[illegible]

ЧАСТЬ 3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций

Часть 3.1 Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

3.1.1 . Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРС

ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА курсовых работ

1. Особенности исчисления налога на прибыль в организации
2. Особенности исчисления налога на добавленную стоимость
3. Особенности исчисления акцизов
4. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц
5. Особенности исчисления региональных налогов
6. Особенности исчисления единого сельскохозяйственного налога
7. Упрощенная система налогообложения
8. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
9. Особенности исчисления земельного налога
10. Особенности исчисления страховых взносов во внебюджетные фонды

Процедура выбора темы обучающимся

Тема курсовой работы выбирается студентом самостоятельно на основании сведений о налогах, уплачиваемых организацией, по которой студент пишет курсовую работу. Данная тема согласовывается с преподавателем. После чего студенту выдается задание по написанию курсовой работы.

Методические указания по выполнению курсовой работы представлены отдельным документом.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ курсовой работы

В результате проверки курсовой работы выставляется дифференцированная оценка по пятибалльной системе. Работа оценивается по четырем показателям:

- оценки качества процесса подготовки курсовой работы;
- оценки содержания курсовой работы;
- оценки оформления курсовой работы;
- оценки результата участия студента в собеседовании по теме курсовой работы.

Каждый показатель оценивается по пятибалльной шкале, а затем выводится общая итоговая оценка.

Оценку *«отлично»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание темы, дан глубокий критический анализ действующей практики учетно-аналитической работы конкретного предприятия, основные положения могут быть приняты для внедрения в практику, содержится творческий подход к решению проблемных вопросов бухгалтерского и налогового учета в новых условиях хозяйствования, даны экономически обоснованные предложения;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент на все вопросы преподавателя дал аргументированные ответы.

Оценку *«хорошо»* заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- курсовая работа выполнена на высоком уровне, но отдельные разделы освещены поверхностно, неполно, без должного теоретического обоснования или частично не выполняются требования, предъявляемые к работам;
- оформление курсовой работы соответствует предъявляемым требованиям с некоторыми нарушениями;

- при собеседовании студент показывает теоретические знания по исследуемой проблеме, но излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку «удовлетворительно» заслуживают курсовые работы, если:

- студент не ритмично выполнял план написания курсовой работы;
- в курсовой работе правильно освещены вопросы темы, но отсутствуют практические выводы и предложения по поводу исследуемой проблемы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;
- при собеседовании студент допускает ошибки при устных ответах при проверке теоретических знаний по исследуемой проблеме, излагаемая точка зрения не подтверждается собственными наблюдениями и рекомендациями по теме.

Оценку «неудовлетворительно» заслуживают курсовые работы, если:

- студент нарушал сроки написания курсовой работы;
- в курсовой работе содержатся грубые теоретические ошибки, курсовая работа имеет поверхностную аргументацию по основным положениям темы;
- оформление курсовой работы имеет значительные нарушения предъявляемым требованиям;
- при собеседовании у студента наблюдается частичное или полное не владение материалом курсовой работы, студент не дал правильных ответов на большинство заданных вопросов, т.е. обнаружил серьезные пробелы в профессиональных знаниях.

Курсовая работа, оцененная на «неудовлетворительно», полностью перерабатывается и представляется заново.

3.1.2 Вопросы для проведения входного контроля

ПРИМЕРНЫЕ ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ для проведения входного контроля

1. Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности, обеспечение финансовой устойчивости является задачей учета:

- а) оперативного;
- б) бухгалтерского;
- в) статистического;
- г) всех в полной мере.

2. Элементами метода бухгалтерского учета общими для ряда наук являются:

- а) оценка, калькуляция и инвентаризация;
- б) баланс, оценка и калькуляция;
- в) баланс и двойная запись;
- г) документация и инвентаризация.

3. Сущность метода двойной записи заключается:

- а) в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в денежном выражении;
- б) в отражении суммы хозяйственной операции на двух взаимосвязанных счетах;
- в) в отражении суммы хозяйственной операции в двух разных измерителях.

4. Инвентаризация необходима:

- а) для определения фактического наличия имущества организации;
- б) для сверки фактического наличия имущества организации с данными бухгалтерского учета;
- в) для контроля за работой материально-ответственных лиц.

5. Хозяйственная операция «Перечислены налоги в бюджет» относится к типу изменений в балансе:

- а) к первому;
- б) ко второму;
- в) к третьему;
- г) к четвертому.

6. Субсчет представляет собой:

- а) счет аналитического учета;
- б) счет синтетического учета;

- в) дополнительная группировка аналитических счетов;
- г) группировка синтетических счетов

7. Первичный учет предназначен для:

- а) контроля хозяйственной деятельности предприятия;
- б) измерения, регистрации и учета хозяйственных операций в момент их совершения;
- в) для составления отчетности

8. Основными пользователями информации финансового учета являются:

- а) внешние пользователи;
- б) внутренние пользователи;
- в) внешние и внутренние пользователи

9. На каком счете учитываются расчеты с бюджетом по налогам и сборам:

- а) 68;
- б) 69;
- в) 70.

10. Сальдо счета бухгалтерского учета - это:

- а) разность дебетового и кредитового оборотов;
- б) остаток счета;
- в) шифр-код счета.

11. Источниками имущества являются:

- а) прибыль, уставный капитал, денежные средства;
- б) собственный капитал и заемные средства;
- в) основные средства, уставный капитал, резервный капитал.

12. Документами четвертого уровня нормативного регулирования бухгалтерского учета являются:

- а) Закон «О бухгалтерском учете», Налоговый кодекс, различные ПБУ;
- б) учетная политика организации, рабочий план счетов и др.;
- в) методические рекомендации по расчету налогов и заполнению различных форм отчетности;
- г) Положения по бухгалтерскому учету и отчетности.

13. Субсчета - это:

- а) счета первого порядка;
- б) связующее звено между синтетическими и аналитическими счетами;
- в) связующее звено между синтетическими счетами.

14. План счетов бухгалтерского учета – это ...

- а) совокупность счетов синтетических и аналитических;
- б) перечень всех аналитических счетов, используемых в учете;
- в) совокупность синтетических, аналитических и субсчетов;
- г) классификация общей номенклатуры синтетических счетов бухгалтерского учета.

15. К внеоборотным активам относится:

- а) здания и сооружения, машины и оборудование, передаточные устройства;
- б) основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, вложения во внеоборотные активы, оборудование к установке
- в) строительство и приобретение основных средств;
- г) капитальные вложения в основные средства и внеоборотные активы.

16. К оборотным активам относится:

- а) запасы и затраты, денежные средства, расчеты и прочие активы;
- б) сырье, запасные части, строительные материалы, семена, корма;
- в) инструменты, производственный и хозяйственный инвентарь, незавершенное производство;
- г) животные на выращивании и откорме, денежные средства и расчеты.

17. Дебиторская задолженность – это ...

- а) должники организации;

- б) средства данной организации, временно находящиеся у других организаций и физических лиц, подлежащие возврату по истечении определенного периода;
- в) организации и лица, по отношению к которым данная организация имеет задолженность.

18. Кредиторская задолженность – это ...

- а) задолженность другим организациям и лицам;
- б) задолженность, связанная с передачей средств или оказанием услуг без немедленной оплаты;
- в) задолженность поставщикам, подрядчикам и бюджету.

19. К организациям и лицам, которые могут быть кредиторами, относятся:

- а) расчеты с покупателями и заказчиками, с бюджетом, с подотчетными лицами;
- б) расчеты с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом, с персоналом по оплате труда, с банком по полученным кредитам, с прочими кредиторами.

20. К источникам заемных средств относятся:

- а) обязательства по расчетам;
- б) расчеты по долгосрочным, краткосрочным кредитам и займам, расчеты с поставщиками и подрядчиками, расчеты по налогам и сборам, по социальному страхованию и обеспечению, расчеты с прочими кредиторами;
- в) кредиторская задолженность;
- г) долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

ответов на тестовые вопросы входного контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 61% правильных ответов.

**ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА (заочная форма обучения)
для проведения входного контроля**

1. Назовите основные задачи бухгалтерского учета.
2. Какие методы бухгалтерского учета вы знаете.
3. Какова сущность метода двойной записи.
4. Что такое амортизация.
5. Кто является основными пользователями финансового учета.
6. Что включается в состав имущества организации.
7. Что включают в себя внеоборотные активы.
8. Что включают в себя оборотные активы.
9. Назовите источники финансирования имущества организации
10. Что относится к собственному и заемному капиталу.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

устных ответов на вопросы входного контроля

- оценка «зачтено» выставляется, если студент смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.
- оценка «не зачтено» выставляется, если студент не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

3.1.3 Средства для текущего контроля

ВОПРОСЫ для самостоятельного изучения темы «Основы налогообложения и налоговая система РФ»

- 1) Эволюция теории налогообложения
- 2) Понятие налога и сбора. Функции налогов
- 3) Понятие и функции налоговой системы. Принципы налогообложения
- 4) Основные элементы налогообложения, классификация налогов.
- 5) Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
- 6) Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
- 7) Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
- 8) Сущность, цели, задачи налоговой политики
- 9) Основы законодательства о налогах и сборах в РФ

ОБЩИЙ АЛГОРИТМ самостоятельного изучения темы

Темы, вынесенные на самостоятельное изучение, проверяются преподавателем посредством опроса. Преподаватель в начале изучения дисциплины выдает студентам все темы для самостоятельного изучения, определяет сроки ВАРС.

Преподавателю необходимо пояснить студентам общий алгоритм самостоятельного изучения тем:

- 1) Ознакомиться с рекомендованной учебной литературой и электронными ресурсами;
- 2) На этой основе составить развёрнутый план изложения темы
- 3) Подготовить устные ответы на вопросы темы к семинарским занятиям.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ самостоятельного изучения темы

Опрос:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы;
- оценка «не зачтено» выставляется, если студент на основе самостоятельного изученного материала, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

ЗАДАЧИ для проведения текущего контроля по темам практического занятия

Раздел 2 Федеральные налоги

<i>2.1. Налог на прибыль организаций</i>
<i>2.2. Налог на добавленную стоимость налоги</i>
<i>2.3. Акцизы</i>
<i>2.4. Налог на доходы физических лиц</i>

Тема 2.1. Налог на прибыль организаций

Задача 1.

Организация уплачивает квартальные авансовые платежи. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль в течение года составляла:

- за I квартал – 300 000 руб.;
- за полугодие – 1 000 000 руб.;
- за девять месяцев – убыток 200 000 руб.;
- за год – 4 000 000 руб.

Определить суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Определить даты уплаты авансовых платежей и налога на прибыль.

Задача 2.

Общая величина выручки за 2019 г. у организации составила:

- в I квартале - 9 300 000 руб.;
- во II квартале - 9 400 000 руб.;
- в III квартале - 10 600 000 руб.;
- в IV квартале - 10 900 000 руб.

В I квартале 2020 г. выручка равнялась 9 000 000 руб.

Определите, обязана ли организация уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I и II кварталов 2020 г.

Задача 3.

Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи. Прибыль организации в 2020 г. составила:

- за I квартал – 1 050 000 руб.;
- за полугодие – 1 800 000 руб.;
- за 9 месяцев – 3 750 000 руб.;
- за год – 6 000 000 руб.

В 4 квартале 2019 г. сумма ежемесячного авансового платежа составляла 30 000 руб.

Определить суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов и сумму налога на прибыль, подлежащую уплате по итогам налогового периода. Определить даты уплаты авансовых платежей и налога на прибыль.

Задача 4.

С 2020 г. организация переходит на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, о чем она уведомила свою налоговую инспекцию в срок до 31 декабря 2019 г.

Облагаемая база по налогу на прибыль с января по апрель 2020 г. составила:

- за январь – 5 000 000 руб.;
- за январь - февраль – 7 000 000 руб.;
- за январь - март получен убыток 300 000 руб.;
- за январь - апрель – 2 000 000 руб.

Определить суммы авансовых платежей к уплате по итогам отчетных периодов. Определить даты уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.

Задача 5.

Организация предоставила в налоговый орган декларацию по налогу на прибыль 29 марта 2020 г. При проведении камеральной проверки выяснилось, что в декларации содержатся заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 458 596 руб. до 5 589 471 руб. Какую ответственность понесет организация?

Задача 6.

Организация получила выручку от реализации продукции в сумме 2 млн 300 тыс. руб. (без учета НДС). Сумма понесенных издержек производства равна 900 000 руб. (без учета НДС). Получена плата за сданное в аренду имущество в сумме 140 000 руб. (без учета НДС). Получены на безвозмездной основе средства от других организаций в размере 120 300 руб.

Необходимо определить сумму налога на прибыль за отчетный период. Определить категории доходов и расходов.

Задача 7.

Организация получила выручку от реализации продукции (без учета НДС) в сумме 120 000 руб., себестоимость продукции составила 40 000 руб., получены также штрафы за нарушение условий хозяйственного договора в сумме 2 600 руб.; уплачены штрафы за нарушение налогового законодательства в сумме 4 000 руб., дивиденды по акциям, принадлежащим организации, составили 4 500 руб.

Определить сумму налога на прибыль.

Задача 8.

Организация в 2018 г. получила убыток 55 000 руб.

Необходимо определить, как этот убыток повлияет на налогооблагаемую прибыль 2019 и 2020 гг., если в 2019 г. прибыль составит – 40 000 руб., а в 2020 г. – 35 000 руб. Определить налог на прибыль за 2019 г. и 2020 г.

Задача 9.

Организация приобрела передаточное силовое устройство стоимостью 60 000 руб. Срок эксплуатации устройства организацией установлен 1,5 года (18 мес.). Необходимо определить сумму начисленной амортизации, используя линейный и нелинейный метод.

Задача 10.

За полугодие у предприятия были следующие показатели:

1. оплаченная выручка от реализации продукции – 300 тыс. руб.
2. поступили денежные средства на расчетный счет в качестве предоплаты – 250 тыс. руб.
3. производственные затраты – 120 тыс. руб.
4. начислена амортизация – 65 тыс. руб.
5. расходы на оплату труда – 90 тыс. руб., из них выплачено – 85 тыс. руб.
6. за первый квартал уплачена сумма авансового платежа – 25 тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль у уплате по итогам полугодия, используя два метода определения доходов и расходов при налогообложении прибыли.

Задача 11.

Предприятие по итогам года имеет следующие показатели:

1. выручка от реализации товаров (без НДС) – 4 млн руб.
 2. материальные затраты – 2 100 тыс. руб.
 3. расходы на оплату труда – 900 тыс. руб.
 4. уплачен штраф в бюджет – 50 тыс. руб.
 5. выдан заем – 450 тыс. руб.
 6. получены проценты за предоставленный заем – 85 тыс. руб.
 7. 20 августа предприятие приобрело автомобиль стоимостью 420 тыс. руб. со сроком полезного использования – 10 лет (используется линейный метод начисления амортизации)
 8. убыток, полученный за прошлый налоговый период – 120 тыс. руб.
- Определить сумму налога на прибыль к уплате за налоговый период.

Задача 12.

Предприятие за налоговый период имеет следующие показатели:

1. выручка – 2 200 руб.
2. материальные затраты – 510 тыс. руб.
3. расходы на оплату труда – 320 тыс. руб.
4. сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности – 35 тыс. руб.
5. получено имущество в качестве вноса в уставный капитал – 67 тыс. руб.
6. уплачены штрафные санкции – 30 тыс. руб., в т.ч. в бюджет – 12 тыс. руб.
7. расходы на рекламу (нормируемые) – 30 тыс. руб.
8. представительские расходы – 20 тыс. руб.
9. 1 марта получен кредит в банке на сумму 500 000 руб. под 15% годовых
10. в течение года уплачены авансовые платежи – 185 тыс. руб.

Определить сумму налога на прибыль к уплате за налоговый период.

Тема 2.2 Налог на добавленную стоимость

Задача 1.

Организация получила выручку за 1 квартал 150 000 руб., безвозмездно получила от своего покупателя материалы на сумму 30 000 руб., уплатила штраф за нарушение договорных условий на сумму 13 000 руб. Все суммы приведены без НДС.

Определить сумму НДС к уплате за налоговый период.

Задача 2.

За квартал организацией реализовано 2 500 единиц товара одного вида, в том числе: 1 410 единиц по цене 600 руб. за единицу (без учета НДС), 870 единиц передано безвозмездно и 220 единиц передано в качестве натуральной формы оплаты труда. Себестоимость товара равна 450 руб. за единицу. Товар облагается НДС по ставке 20%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация приобрела товары в количестве 5 000 шт по цене 40 руб./шт (с учетом НДС) и полностью реализовала их с торговой наценкой 25%.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

Организация оптовой торговли закупила товар у индивидуального предпринимателя на сумму 48 000 руб. (НДС не предусмотрен) и у другой организации на сумму 90 000 руб. (в том числе НДС 20%). Торговая наценка составила 15%. Товар был реализован полностью.

Определить сумму НДС к уплате.

Задача 5.

Выручка от реализации товаров (без учета НДС) в 1 квартале составила: по товарам, облагаемым по ставке 20% - 200 000 руб., 10% - 110 000 руб. Покупная стоимость товаров (с учетом НДС): по товарам, облагаемым по ставке 20% - 150 000 руб., 10% - 80 000 руб. Услуги сторонних организаций по транспортировке товаров составили 22 000 руб. (в том числе НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате за налоговый период.

Задача 6.

Заготовительная организация принимает у населения грибы по цене 25 руб./кг., которые реализует оптом по цене 55 руб./кг (с учетом НДС). За первый квартал было приобретено и реализовано 3 000 кг грибов.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате.

Задача 7.

Организация реализует детские товары. Выручка от реализации товаров за 1 квартал составила 250 000 руб. Другому предприятию переданы основные средства на сумму 77 000 руб. Получены на расчетный счет денежные средства в качестве предоплаты за товар в сумме 120 000 руб. Переданы денежные средства в качестве вклада в уставный капитал в сумме 50 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 8.

Операции организации за налоговый период:

1. выручка от реализации услуг – 680 000 руб.
2. получены проценты по вкладу на депозитном счете – 30 000 руб.
3. реализованы материалы на сумму 32 000 руб., себестоимость материалов – 21 000 руб.
4. приобретены материалы на сумму 42 000 руб., оплачено поставщику 38 000 руб.
5. поступил аванс от покупателя на расчетный счет – 75 000 руб.
6. получены пени от поставщика за нарушение условий поставки товаров – 1 600 руб.
7. приобретен товар на сумму 95 000 руб., товар не оплачен.
8. произведен возврат товара поставщикам на сумму 10 000 руб.

Опередить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 9.

Организация по договору арендует у Администрации г. Омска помещение. Стоимость аренды составляет 45 000 руб. в месяц, которые организация перечисляет на расчетный счет Администрации в конце месяца.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате, и плательщика НДС.

Задача 10.

В 1 квартале организация построила и ввела в эксплуатацию здание офиса. Общая величина затрат на его строительство составила 700 тыс. руб., в том числе материалы – 350 тыс. руб. (в том числе НДС), заработная плата строителей – 150 тыс. руб., услуги подрядной организации – 200 тыс. руб. (в том числе НДС).

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 11.

Организация производит чайники. В отчетном периоде было реализовано 1 200 чайников по цене 1 800 руб. (без НДС), их себестоимость составила 1 400 руб. организация 5 чайников передала муниципальному детскому саду, 2 чайника были подарены сотрудникам на день рождения, 32 чайника были переданы в качестве оплаты труда по себестоимости.

Тема 2.3 Акцизы

Задача 1.

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- отгрузил в другие организации продукцию с объемной долей этилового спирта 40% на сумму 3 500 тыс. руб. в количестве 45 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.;

- реализовал через собственный магазин розничной торговли аналогичную продукцию на сумму 350 тыс. руб. в количестве 4 000 шт. бутылок объемом 0,7 л.

Налоговая ставка для алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта свыше 9% составляет 566 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре.

Рассчитайте сумму акциза.

Задача 2.

Организация производит пиво крепостью 3%. Себестоимость одного литра пива – 5 руб., рентабельность производства – 20% от себестоимости. Налоговая ставка составляет 23 руб./л.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 3.

Организация произвела в налоговом периоде 262 легковых автомобилей (мощность двигателя 120 л.с.):

1 автомобиль передан в виде приза победителю Всероссийского конкурса;

1 автомобиль безвозмездно передан подшефному детскому дому;

260 автомобилей было реализовано по цене 210 000 руб. Рыночная цена автомобиля в налоговом периоде составила 225 000 руб.

Налоговая ставка для автомобилей с мощностью двигателя свыше 67,5 кВт (90 л.с.) и до 112,5 кВт (150 л.с.) включительно составляет 51 руб. за 0,75 кВт (1 л.с.).

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 4.

В январе табачная фабрика реализовала партию сигарет с фильтром в количестве 1 млн шт. за 600 тыс. руб. (без учета НДС и акциза). Себестоимость реализованной партии составляет 400 тыс. руб.

Налоговая ставка для сигарет составляет 2359 руб. за 1 000 шт + 16% расчетной стоимости, исчисляемой исходя из максимальной розничной цены, но не менее 3205 руб. за 1 000 шт.

Определите сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет табачной фабрикой за январь.

Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц

Задача 1.

Иванов И.И. имеет на иждивении трех детей и ежемесячно получал следующие доходы по основному месту работы:

Месяц	Доход, руб.	Месяц	Доход, руб.	Месяц	Доход, руб.
Январь	24 000	Май	26 000	Сентябрь	28 000
Февраль	25 000	Июнь	25 000	Октябрь	27 000
Март	27 000	Июль	26 000	Ноябрь	27 000
Апрель	27 000	Август	27 000	Декабрь	26 000

В августе ему была выплачена материальная помощь в размере 12 200 руб., в декабре – премия в размере 15 000 руб.

Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 2.

Работница, находящаяся в разводе и имеющая одного ребенка в возрасте 16 лет, получила следующую заработную плату: в январе – 12 900 руб., феврале – 14 000 руб., марте – 13 200 руб. Кроме того, в январе она получила пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1 100 руб., в марте ей был вручен подарок стоимостью 4 300 руб.

Определите налог на доходы физических лиц к уплате.

Задача 3.

Петров П.П. Продал свою квартиру, которая находилась в его собственности в течение двух лет, за 1,6 млн руб. Его заработок составляет 26 000 руб. в месяц. Петров имеет троих детей в возрасте 15, 16 и 25 лет.

Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача 4.

Сотруднику в январе была выплачена заработная плата в сумме 19 000 руб., выдана материальная помощь в размере 12 000 руб., предоставлен заем в сумме 300 000 руб. под 2% годовых с ежемесячной уплатой процентов (ставка рефинансирования – 5,5% годовых).

Определите налог на доходы физических лиц за январь.

Задача 5.

Работник имеет сына – студента дневной формы обучения в возрасте 20 лет. В текущем году он оплатил за обучение сына в учебном заведении 92 000 руб. Кроме того, в том же году он оплатил лечение матери в больнице 72 000 руб. Его ежемесячный доход составляет 52 000 руб.

Определите сумму налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц и собственно сумму налога на доходы физических лиц.

Задача 6.

Сидорова И.П., имеющая одного ребенка в возрасте 10 лет, продала квартиру, которой владела 1 год, за 1600 000 руб. Добавив 300 000 руб., она в том же году приобрела квартиру. Ежемесячная заработная плата Сидоровой составляет 47 000 руб.

Определите сумму имущественного вычета и сумму налога на доходы физических лиц, которую по итогам года на основании налоговой декларации ей вернут.

Задача 7.

Иванов И.И. имеет ежемесячный заработок 27 500 руб. В апреле текущего года он приобрел автомобиль стоимостью 550 000 руб. и через полгода продал его за 600 000 руб.

Определите налог на доходы физических лиц за налоговый период.

Раздел 3 Специальные налоговые режимы

<i>3.1. Единый сельскохозяйственный налог</i>
<i>3.2. Упрощенная система налогообложения</i>
<i>3.3. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.</i>
<i>3.4 Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход</i>

Тема 3.1 Единый сельскохозяйственный налог

Задача 1.

Организация выращивает и продает зерно озимой ржи. Выручка за девять месяцев текущего года составила 600 000 руб., в том числе:

480 000 руб. – за реализацию собственного зерна;

120 000 руб. – за зерно, приобретенное у других производителей.

Имеет ли право организация перейти на уплату единого сельскохозяйственного налога со следующего года.

Задача 2.

Организация по итогам года получила доходы в сумме 580 000 руб., сумма расходов составила 470 000 руб. По итогам предыдущего налогового периода организация получила убыток в сумме 30 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате за налоговый период.

Задача 3.

По итогам года организация получила доходы от реализации сельскохозяйственной продукции в сумме 15 млн руб. и доходы от реализации товаров 3 млн руб. Расходы организации составили:

- на производство сельскохозяйственной продукции – 4 млн руб.;

- на приобретение товаров – 1,5 млн руб.;

- общехозяйственные расходы – 500 тыс. руб.;

- коммерческие расходы – 150 тыс. руб.

Определите, имеет ли право организация уплачивать единый сельскохозяйственный налог. Если да, рассчитайте его сумму.

Задача 4.

По итогам года сельскохозяйственная организация получила доходы в размере 1,5 млн руб. Расходы организации составили: расходы на приобретение семян – 300 тыс. руб.; расходы на удобрения – 50 тыс. руб.; расходы на ремонт сельхозтехники – 45 тыс. руб., расходы на оплату труда – 420 тыс. руб., расходы на продажу продукции – 25 тыс. руб. Сумма уплаченного авансового платежа по итогам полугодия составила 15 000 руб.

Определите сумму единого сельскохозяйственного налога к уплате за налоговый период.

Тема 3.2 Упрощенная система налогообложения

Задача 1.

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). В отчетном периоде организация получила выручку от реализации продукции в сумме 450 000 руб., при этом произвела следующие расходы: приобретено сырье на сумму 260 000 руб., из которого списано в производство – 210 000 руб., затраты на транспортировку сырья – 70 000 руб., расходы на оплату труда – 160 000 руб., включая взносы во внебюджетные фонды. Доход организации от сдачи помещения в аренду составил 3 000 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 2.

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). Доходы организации за налоговый период составили 500 000 руб., расходы – 480 000 руб. В течение налогового периода был уплачен налог в сумме 3 100 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 3.

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). В текущем году доход организации составил 500 000 руб. 22 февраля организация купила принтер стоимостью 90 000 руб. со сроком службы 5 лет и ввели в эксплуатацию. Материальные расходы организации составили 250 000 руб., расходы на оплату труда – 90 000 руб., включая взносы во внебюджетные фонды, расходы на юридические услуги – 27 000 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 4.

Организация использует упрощенную систему налогообложения (объект налогообложения – доходы, уменьшенные на расходы). За отчетный период у организации были следующие данные: выручка от реализации продукции составила 3 млн руб., выручка от реализации основных средств – 300 тыс. руб., дивиденды, начисленные по акциям – 100 тыс. руб., имущество, полученное безвозмездно – 200 тыс. руб., уплачены штрафы – 50 тыс. руб., приобретены материалы – 1 млн руб., их них списаны в производство – 790 тыс. руб., текущий ремонт – 150 тыс. руб., приобретен кондиционер – 45 тыс. руб., оплачена арендная плата – 50 тыс. руб., расходы на оплату труда – 350 тыс. руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения.

Задача 5.

В результате деятельности организации в течение 2 квартала текущего года получено от клиентов 349 560 руб., выплачена заработная плата – 197 200 руб., уплачены страховые взносы – 23 456 руб. Ставка налога – 6%. Налог, уплаченный за 1 квартал, составил 9 750 руб.

Определите сумму единого налога при применении упрощенной системы налогообложения к уплате за 2 квартал.

Задача 6.

Выручка организации за три квартала составила 123 000 руб. Ставка налога – 6%. Сумма взносов, уплаченный во внебюджетные фонды, составила 9 358 руб. Сумма, выплаченная по больничным листам за счет организации, составила 1 250 руб.

Определите сумму налога к уплате за отчетный период.

Задача 7.

Выручка предпринимателя, не производящего выплат физическим лицам, за три квартала составила 63 000 руб. Ставка налога – 6%. Сумма взносов, уплаченный во внебюджетные фонды, составила 2 350 руб. Сумма налога, уплаченная за первые два квартала, составила 1 380 руб.

Определите сумму налога к уплате за отчетный период.

Тема 3.3 Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции

Задача 1. В декабре 2014 г. добыча нефти у инвестора составила 1000 т. Согласно Письму ФНС России от 20.01.2015 N ГД-4-3/504@ за указанный период:

- среднее значение курса доллара равно 55,5389 руб. за долл. США;
- средний уровень цен на нефть марки "Юралс" - 60,90 долл. США за баррель;
- значение коэффициента Кц - 1,6588;

- налоговая ставка (340 руб. за тонну) с учетом коэффициента Кц, применяемая при выполнении соглашений о разделе продукции, равна 3963,992 руб/т.

Допустим, что инвестор еще не вышел на предельный уровень коммерческой добычи и имеет право применить понижающий коэффициент 0,5.

Определите сумму налога на добычу полезных ископаемых.

3.4 Патентная система налогообложения. Налог на профессиональный доход

Задача 1.

Индивидуальный предприниматель применяет патентную систему налогообложения в течение 7 мес. календарного года. Установленный потенциально возможный к получению годовой доход равен 575 000 руб.

Определите сумму налога, уплачиваемого при ПСН.

Раздел 4 Региональные налоги и местные налоги

4.1. Региональные налоги

4.2. Местные налоги

Тема 4.1 Региональные налоги

4.1.1 Налог на имущество организаций

Задача 1.

Организация 15 января приобрела основное средство стоимостью 75 тыс. руб. со сроком полезного использования 6 лет. Организация использует линейный метод начисления амортизации.

Налоговая ставка составляет 2,2 %

Определите сумму налога на имущество организаций за 1 квартал.

Задача 2.

Остаточная стоимость имущества организации составляет

Месяц	Остаточная стоимость, руб.	Месяц	Остаточная стоимость, руб.	Месяц	Остаточная стоимость, руб.
01.01	52 470	01.06	87 000	01.11	132 000
01.02	52 470	01.07	86 000	01.12	55 800
01.03	52 470	01.08	85 000	31.12	56 780
01.04	52 470	01.09	85 500		
01.05.	87 000	01.10	98 000		

Налоговая ставка составляет 2,2 %

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате за отчетные и налоговый периоды.

Задача 3.

Остаточная стоимость имущества организации составляет:

- 01.01 – 0 руб.;
- 01.02 – 84 355 руб.;
- 01.03 – 79 667 руб.;
- 01.04 – 74 959 руб.

Определите сумму налога на имущество организаций к уплате за 1 квартал.

4.1.2. Транспортный налог

Задача 1.

Организация зарегистрировала автомобиль с мощностью двигателя 85 л.с. с 4 марта текущего года, 23 августа автомобиль был снят с учета в связи с продажей. Налоговая ставка составляет 7 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

Задача 2.

Организация в собственности имеет автомобиль с мощностью двигателя 120 л.с. В сентябре автомобиль был угнан. Налоговая ставка составляет 15 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

Задача 3.

Иванов И.И. имеет в собственности автомобиль с мощностью двигателя 140 л.с. В июне он приобрел еще один автомобиль с мощностью двигателя 230 л.с. Налоговые ставки составляют: для первого автомобиля – 15 руб./л.с., для второго – 45 руб./л.с.

Определите сумму транспортного налога к уплате за налоговый период.

Задача 4.

Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля с мощностью двигателя 75 и 120 л.с. налоговая ставка по данным автомобилям составляет 7 и 15 руб./л.с. соответственно.

Определите сумму транспортного налога к уплате за отчетные и налоговый периоды.

Тема 4.2 Местные налоги

4.2.1. Земельный налог. Налог на имущество физических лиц.

Задача 1.

10 сентября отчетного года организация приобретает участок сельскохозяйственного назначения. На 1 января кадастровая стоимость земли равна 1 650 тыс. руб.

Определите сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога.

Задача 2.

Организация «А», занимающаяся оптовой торговлей, имеет в собственности земельный участок. В 10 октября текущего года земельный участок был продан другой организации «Б», оказывающей юридические услуги. Кадастровая стоимость участка по состоянию на 1 января текущего года составляет 3 млн. руб.

Определите сумму авансовых платежей за отчетные периоды и сумму земельного налога для организации «А» и «Б».

Задача 3.

Организации принадлежит участок земли, его кадастровая стоимость на 1 января отчетного года составляет 2 500 тыс. руб. Участок относится к производственным землям, расположенным в пределах поселений.

На нем расположено спортивное сооружение, которое занимает 10% площади. От местных властей предоставлена льгота - участки под спортивными объектами не облагаются земельным налогом, если используются по целевому назначению.

В августе организация теряет право на льготу, перестав использовать спортивное сооружение по целевому назначению.

Определите сумму земельного налога.

Задача 4.

Иванов И.И. имеет в собственности квартиру площадью 150 кв.м., ее инвентаризационная стоимость составляет 1 100 тыс. руб., а также гараж площадью 20 кв.м., его инвентаризационная стоимость составляет – 70 тыс. руб. Кадастровая стоимость объекта не определена.

Определите сумму налога на имущество физических лиц, используя максимальные налоговые ставки.

Задача 5.

Иванов И.И. имеет в общей долевой собственности с женой квартиру площадью 150 кв.м., ее кадастровая стоимость составляет 2 300 тыс. руб., а также гараж площадью 20 кв.м., его кадастровая стоимость составляет – 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц для Иванова И.И. и его жены.

Задача 6.

Гражданин в мае текущего года построил дом площадью 250 кв. м. и 25 мая зарегистрировал на него права. Кадастровая стоимость дома составила 1 950 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц.

Задача 7.

Гражданин Иванов И.И. (инвалид 1 группы) проживает в квартире с женой Ивановой Т.И., площадь квартиры составляет 85 кв. м. Иванов И.И. имеет 1/3 доли в собственности квартиры, его жена – 2/3 доли. Кадастровая стоимость квартиры 1 200 тыс. руб.

Определите сумму налога на имущество физических лиц.

Раздел 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

5.1 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды

Задача 1.

Работник организации имеет следующие доходы:

- за январь: заработная плата – 24 500 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 2 100 руб.;
- за февраль: заработная плата – 26 500 руб., материальная помощь – 5 700 руб.;
- за март: заработная плата – 26 500 руб.

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задача 2.

Индивидуальный предприниматель находится на упрощенной системе налогообложения и не имеет наемных работников. Его годовой доход составил 450 000 руб.

Определите сумму страховых взносов во внебюджетные фонды.

ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ решений задач текущего контроля

- оценка «зачтено» выставляется, если студент верно и в полном объеме решил задачу.
- оценка «не зачтено» выставляется, если студент неверно или не в полном объеме решил задачу.

Порядок проведения лекции-беседы

Лекция-беседа, или диалог с аудиторией, предполагает непосредственный контакт преподавателя с аудиторией. С целью привлечения к участию в беседе студентов в лекции-беседе можно использовать вопросы к аудитории (так называемое озадачивание). Вопросы, которые задает преподаватель в начале лекции и по ходу ее могут быть информационного или проблемного характера. И предназначены они для выяснения мнений и уровня осведомленности студентов по рассматриваемой теме, степени их готовности к усвоению последующего материала, а не для контроля.

План лекции-беседы с основными вопросами, подлежащими рассмотрению

Тема Страховые взносы во внебюджетные фонды

План темы

1	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, производящими выплаты физическим лицам
2	Порядок исчисления и уплаты страховых взносов лицами, не производящими выплаты физическим лицам

Вопросы, подлежащие рассмотрению

1. Что включает в себя система социального страхования в Российской Федерации?
2. Какие нормативно-правовые документы регулируют уплату страховых взносов в Российской Федерации?
3. Кто является плательщиком страховых взносов во внебюджетные фонды?
4. Перечислите основные направления перечисляемых социальных взносов.
5. Что является базой для начисления страховых взносов во внебюджетные фонды?
6. Какие выплаты облагаются страховыми взносами?
7. Какие выплаты не облагаются страховыми взносами?
8. Каковы тарифы страховых взносов для работодателей?
9. Для каких плательщиков установлены пониженные тарифы страховых взносов?
10. Каков порядок расчета страховых взносов?
11. Как рассчитываются страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев?

Порядок проведения семинара-конференции

Семинар-конференция – вид учебно-практических мероприятий в целях обсуждения различных тем, вопросов или результатов работ, выполненных студентами. Тема семинара

озвучивается преподавателем до его проведения, что дает возможность студентам основательно подготовиться к данному мероприятию. Цель проведения – закрепление знаний учащихся в тех или иных тематических направлениях.

Тема Основы налогообложения и налоговая система РФ

План темы

1) Эволюция теории налогообложения
2) Понятие налога и сбора. Функции налогов
3) Понятие и функции налоговой системы. Принципы налогообложения
4) Основные элементы налогообложения, классификация налогов.
5) Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение
6) Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
7) Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
8) Сущность, цели, задачи налоговой политики
9) Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

Критерии оценки семинара-конференции:

- оценка «зачтено» выставляется, если студент выступил на семинаре по одному или нескольким вопросам темы, дал обоснованные ответы на вопросы, задавал вопросы по теме другим обучающимся.

- оценка «не зачтено» выставляется, если студент не выступил на семинаре по одному или нескольким вопросам темы, не дал обоснованные ответы на вопросы, не задавал вопросы по теме другим обучающимся, не смог всесторонне раскрыть теоретическое содержание темы.

ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ **для проведения текущего контроля**

Раздел 1 Основы налогообложения и налоговая система РФ

1 Налоги возникли вследствие:

- а) появления государства
- б) становления промышленности
- в) возникновения и развития торговли

2 Развитие теории налогообложения относится:

- а) к XVI в.
- б) к XVII в.
- в) к XVIII в.
- г) к XIX в.

3 Основоположником теории налогообложения считается:

- а) Ад. Вагнер
- б) У. Петти
- в) А.Смит
- г) Д. Рикардо
- д) Ж.Сей

4 Налог – это платеж на случай возникновения какого-либо риска. Так рассматривается природа налога:

- а) в атомистической теории
- б) в теории наслаждений
- в) в теории налога как страховой премии
- г) кейнсианской теории

5 Теория пропорционального налогообложения относится:

- а) к общей теории налогообложения
- б) к частной теории налогообложения

6 Функция, присущая всем государствам независимо от времени существования и устройства:

- а) фискальная
- б) социальная
- в) регулирующая

7 Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета:

- а) от объема выручки налогоплательщиков
- б) от налогового бремени
- в) от количества установленных в государстве налогов

8 Принцип удобства означает:

- а) простоту исчисления и уплаты налогов для плательщика
- б) взимание налога в удобное для плательщика время и удобным способом
- в) простоту взимания налогов для удобства фискальных органов

9 Документ, выполняющий роль мирового налогового кодекса был разработан:

- а) в 1980 г.
- б) в 1990 г.
- в) в 1933 г.
- г) в 2000 г.

10 Не относится к современным тенденциям развития налоговых систем:

- а) гармонизация налоговых систем и налоговой политики
- б) использование оффшорных центров
- в) либерализация корпоративного налогообложения
- г) зарождение теории налогообложения

Раздел 2. Федеральные налоги
Тема 2.1 Налог на прибыль организаций

1. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации, индивидуальные предприниматели и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- б) российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства;
- в) российские организации, иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ+;

2. Доходы от реализации – это:

- а) стоимость излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- б) стоимость от долевого участия в других фирмах;
- в) стоимость реализованных основных средств;
- г) выручка от реализации.

3. Обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты:

- а) оценка которых выражена в денежной форме;
- б) оценка которых выражена в натуральной и денежной формах;
- в) документально подтвержденные, но в пределах норм.

4. Амортизации не подлежит:

- а) земля;
- б) имущество со сроком полезного использования более 12 мес. и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;
- в) имущество, полученное унитарным предприятием от собственника имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение.

5. Убыток, полученный по итогам налогового периода, можно перенести на ...

- а) пять лет;
- б) три года;
- в) десять лет.

6. В каком случае организации имеют право учитывать доходы и расходы кассовым методом:

- а) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 1 млн руб. за каждый квартал;
- б) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 2 млн руб. за каждый квартал;
- в) если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки без учета НДС не превышает 3 млн руб. за каждый квартал.

7. Срок уплаты налога на прибыль до

- а) 30 числа;
- б) 28 числа;
- в) 25 числа.

8. К прочим расходам относятся:

- а) заработная плата, расходы по таре, расходы на электроэнергию;
- б) расходы на командировки, информационные услуги, расходы на рекламу;
- в) материалы, амортизация, транспортные расходы.

9. Доход для целей исчисления налога на прибыль – это доходы от реализации товаров (работ, услуг) для целей налогообложения:

- а) и внереализационные доходы;
- б) за минусом всех расходов;
- в) и имущественных прав и внереализационные доходы.

10. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, состоят из:

- а) материальных расходов, расходов на оплату труда, взносов во внебюджетные фонды, суммы начисленной амортизации, прочих расходов;

- б) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочих расходов и внереализационных расходов;
- в) материальных расходов, расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации и прочих расходов;

11. К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов от российской организации, применяется ставка:

- а) 15%;
- б) 9%;
- в) 30%;
- г) 15%.

12. Сроки представления налоговой декларации за отчетный период:

- а) не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) не позднее 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- г) 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. Какие существуют методы начисления амортизации:

- а) линейный, нелинейный, способ уменьшаемого остатка;
- б) линейный, нелинейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- в) линейный, нелинейный.

14. Сколько отчетных периодов по налогу на прибыль для налогоплательщиков, не исчисляющих авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли:

- а) два;
- б) три;
- в) четыре.

15. Признание доходов по методу начисления происходит:

- а) в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место;
- б) в том отчетном (налоговом) периоде, когда они имели место и была произведена оплата;
- в) в том отчетном (налоговом) периоде, когда произведена оплата;
- г) на ту дату, которая дополнительно установлена законодательными актами регионов.

16. Согласно гл. 25 НК РФ амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии:

- а) с его функциональным назначением;
- б) с его первоначальной стоимостью;
- в) со сроками его полезного использования.

17. Декларация по налогу на прибыль представляется:

- а) ежеквартально;
- б) ежемесячно;
- в) один раз в год;
- г) выбирает налогоплательщик;
- д) нельзя ответить однозначно.

18. К доходам, нормируемым для целей налогообложения прибыли, относятся:

- а) представительские;
- б) на создание резервов по сомнительным долгам;
- в) суточные.

19. Налог на прибыль может уплачиваться

- а) один раз в год;
- б) один раз в месяц;
- в) ежеквартально.

20. К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся...

- а) доходы от продажи покупных материалов;
- б) оплата за работников медицинских расходов;
- в) штрафы, пени за нарушение договорных обязательств.

Тема 2.2 Налог на добавленную стоимость

1. В каком случае организации и предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика:

- а) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 3 млн руб.;
- б) если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;
- в) если за три любых календарных месяцев сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн руб.;

2. Согласно статье 164 части 2 Налогового Кодекса РФ «Налоговые ставки» налогообложение проводится по следующим ставкам:

- а) 0%, 10%, 20%;
- б) 10%, 20%;
- в) 0%, 10%, 20%, 20/100%, 10/100%;
- г) 0%, 10%, 20%, 20/120%, 10/110%.

3. При получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налогоплательщик обязан составить счет-фактуру...

- а) в день получения аванса;
- б) в любой день;
- в) в течение 5 дней;
- г) в течение 3 дней.

4. НДС подлежит уплате...

- а) до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) до 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом;
- г) равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Налоговой базой для расчета НДС при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления являются:

- а) затраты налогоплательщика по проведению данных видов работ;
- б) стоимость материалов, используемых для данных видов работ;
- в) стоимость имущества, используемого для данных видов работ.

6. Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве ИП;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов РФ.

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

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является сторона их получившая;
- в) плательщиком НДС является сторона их передающая.

8. При наличии реализации товаров, облагаемых по ставке 10 и 20%, НДС исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) по каждому виду реализации товаров при наличии отдельного учета товарооборота и издержек;
- в) по ставке 20%.

9. Что отмечается в бухгалтерских документах в целях исчисления НДС, если организация или ИП не являются плательщиками НДС:

- а) ставка НДС 0%;
- б) без НДС;
- в) с использованием льгот.

10. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется:

- а) с учетом включенной суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза и стоимости товара;
- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке 20/120.

Тема 2.3 Акцизы

1. Плательщиками акциза признаются:

- а) только организации, проводящие операции с подакцизными товарами;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами;
- в) организации и индивидуальные предприниматели, проводящие операции с подакцизными товарами, а также лица, осуществляющие перемещение товара через таможенную границу РФ.

2. Подакцизными товарами являются:

- а) парфюмерно-косметическая продукция;
- б) табачные изделия;
- в) препараты ветеринарного назначения.

3. Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

- а) продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- б) продавцом при приобретении подакцизных товаров;
- в) покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ.

4. Твердые ставки акцизов исчисляются:

- а) в процентах к стоимости;
- б) в абсолютной сумме плюс проценты к стоимости;
- в) в абсолютной сумме.

5. Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами:

- а) реализация денатурированного этилового спирта;
- б) ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ;
- в) передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды.

6. Акцизы относятся:

- а) к федеральным налогам и сборам;
- б) к региональным налогам и сборам;
- в) к местным налогам.

7. Налоговым периодом признается:

- а) квартал;
- б) календарный месяц;
- в) календарный год.

8. Акцизами облагаются подакцизные товары:

- а) произведенные исключительно на территории РФ;
- б) не только произведенные на территории РФ, но и ввозимые на российскую таможенную территорию;
- в) только произведенные и реализуемые на территории РФ.

9. Не облагаются акцизами:

- а) автомобили отечественного производства;
- б) алкогольная продукция;
- в) парфюмерно-косметическая продукция.

10. На подакцизные товары устанавливаются следующие виды ставок:

- а) адвалорные и специфические;
- б) адвалорные и комбинированные;
- в) адвалорные, специфические и комбинированные.

Тема 2.4 Налог на доходы физических лиц

1. *Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:*
 - а) находящиеся в РФ и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - б) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - в) получающие доход от источников в РФ в общей сложности не менее 183 дней в году;
 - г) фактически находящиеся в РФ в общей сложности не менее 180 дней в году.
2. *Вычет их совокупного дохода сумм расходов на содержание детей, студентов и учащихся дневной формы обучения осуществляется независимо от того, имеют ли они самостоятельные источники доходов:*
 - а) да;
 - б) нет.
3. *Общая сумма налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя, на основании декларации уплачивается до:*
 - а) 15 июня года, следующего за налоговым периодом;
 - б) 15 июля года, следующего за налоговым периодом;
 - в) 30 апреля года, следующего за налоговым периодом, вместе с подачей налоговой декларации.
4. *Имущественный налоговый вычет предоставляется, если дом находился в собственности налогоплательщика:*
 - а) не менее 3-х лет;
 - б) не менее 5 лет;
 - в) 5 лет и более.
5. *Лечение физического лица было оплачено за счет средств работодателя. Социальный налоговый вычет:*
 - а) предоставляется налогоплательщику;
 - б) не предоставляется налогоплательщику;
 - в) предоставляется налогоплательщику в размере 50% стоимости лечения.
6. *Налоговый вычет расходов на содержание ребенка у налогоплательщиков предоставляется на каждого ребенка в возрасте до:*
 - а) 18 лет;
 - б) 24 лет;
 - в) 18 лет, а также на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, студента в возрасте до 24 лет.
7. *Налоговая ставка в размере 35% установлена в отношении доходов:*
 - а) доходы, получаемые физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами;
 - б) выигрыши, выплачиваемые организаторами конкурсов в рекламных целях;
 - в) дивиденды.
8. *Физические лица, не занимающиеся профессиональной предпринимательской деятельностью, ведут учет полученных доходов:*
 - а) по произвольной форме с указанием места, даты выплаты, вида дохода;
 - б) по произвольной форме, но согласованной с налоговым органом;
 - в) учет не осуществляют.
9. *Если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не был полностью использован, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды:*
 - а) нет;
 - б) да, на последующих 3 налоговых периода;
 - в) да, до полного его использования.
10. *Налоговую декларацию не обязаны представлять в налоговый орган:*
 - а) индивидуальные предприниматели;
 - б) физические лица, получающие выигрыши;
 - в) физические лица, претендующие на социальные вычеты.

Раздел 3. Специальные налоговые режимы

1. *Уплата единого сельскохозяйственного налога освобождает организации от уплаты:*
 - а) налога на прибыль, налога на имущество организаций;
 - б) налога на прибыль, НДС, страховых взносов, налога на имущество организаций;
 - в) налога на прибыль, НДС, страховых взносов.
2. *При уплате единого сельскохозяйственного налога признание доходов для целей налогообложения осуществляется в следующем порядке:*
 - а) датой получения доходов признается день поступления средств на счета в банки или кассу;
 - б) доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств;
 - в) датой получения доходов признается день отражения средств на счетах бухгалтерского учета.
3. *По окончании календарного года налогоплательщики должны представить декларацию по единому сельскохозяйственному налогу не позднее:*
 - а) 31 марта года, следующего за отчетным;
 - б) 30 апреля года, следующего за отчетным;
 - в) 25 дней после окончания года, следующего за отчетным.
4. *Не имеют права применять упрощенную систему налогообложения:*
 - а) организации, производящие детские товары;
 - б) страховщики;
 - в) организации и ИП, предоставляющие юридические услуги.
5. *Для возможности применения упрощенной системы налогообложения остаточная стоимость амортизируемого имущества налогоплательщика не должна превышать:*
 - а) 150 млн руб.;
 - б) 180 млн руб.;
 - в) 100 млн руб.
6. *Если основные средства приобретены и введены в эксплуатацию при применении упрощенной системы налогообложения, то их стоимость включается в расходы в размере:*
 - а) 30%;
 - б) 20%;
 - в) 100%.
7. *В каком случае не предусмотрена уплата минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения:*
 - а) сумма фактического налога больше суммы минимального налога;
 - б) сумма фактического налога меньше суммы минимального налога;
 - в) налогоплательщик по результатам года понес убыток.
8. *Патентная система налогообложения:*
 - а) устанавливается НК РФ и принятых в соответствии с ним федеральными законами о налогах и сборах;
 - б) устанавливается НК РФ;
 - в) вводится законами субъектов РФ;
 - г) вводится законами субъектов РФ и нормативными правовыми актами муниципальных образований.
9. *Патентная система налогообложения применяется:*
 - а) организациями и индивидуальными предпринимателями;
 - б) индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
 - в) организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения;
 - г) индивидуальными предпринимателями.
10. *При применении патентной системы налогообложения отчетным периодом является:*
 - а) месяц;
 - б) квартал;
 - в) срок, на который выдан патент;
 - г) отчетные периоды не установлены.

11. Для перехода на патентную систему налогообложения налогоплательщик должен в установленные НК сроки подать в налоговые органы:
- заявление;
 - уведомление;
 - патент.
12. Переход на уплату единого сельскохозяйственного налога освобождает индивидуальных предпринимателей от уплаты:
- налога на прибыль, НДС, налога на имущество;
 - налога на доходы физических лиц, НДС, налога на имущество физических лиц;
 - налога на доходы физических лиц, НДС, страховых взносов.
13. При уплате единого сельскохозяйственного налога признание расходов для целей налогообложения осуществляется в следующем порядке:
- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок;
 - расходами признаются затраты после их отражения в бухгалтерском учете;
 - расходами признаются затраты после их фактической оплаты. +
14. Объектом налогообложения по единому сельскохозяйственному налогу признаются:
- доходы;
 - доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - прибыль;
 - вмененный доход.
15. Перейти на упрощенную систему налогообложения имеют право:
- только организации;
 - только индивидуальные предприниматели;
 - и организации, и индивидуальные предприниматели.
16. Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения
- в 30-дневный срок с даты постановки на учет;
 - в 10-дневный срок с даты постановки на учет;
 - вместе с заявлением о регистрации.
17. Право выбора объекта налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения принадлежит:
- налогоплательщику;
 - законодательным органам субъекта РФ;
 - налоговому органу, в котором зарегистрирован налогоплательщик.
18. Сумма минимального налога при применении упрощенной системы налогообложения равна:
- 15% суммы доходов;
 - 1% суммы доходов;
 - 6% суммы доходов.
19. При применении патентной системы налогообложения налоговым периодом является:
- месяц;
 - срок, на который выдан патент;
 - календарный год;
 - календарный год или срок, на который выдан патент.
20. Размер потенциально возможного годового дохода к получению индивидуальным предпринимателем при патентной системе налогообложения:
- устанавливается законами субъектов РФ;
 - устанавливается нормативно-правовыми актами муниципальных образований;
 - не может быть меньше и больше определенной суммы;
 - не может быть больше 1 млн. руб. по всем видам деятельности.
21. Ставка, применяемая при патентной системе налогообложения, установлена в размере:
- 6%;

- б) 10%;
- в) 15%.

22. При применении патентной системы налогообложения, если патент выдан на срок менее 6 месяцев, производится в размере:

- а) полной суммы налога;
- б) по 1/3 суммы налога;
- в) 1/3 и 2/3 суммы налога.

Раздел 4. Региональные налоги и местные налоги

1. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций являются:

- а) основные средства;
- б) земельные участки;
- в) оборотные средства.

2. Отчетными периодами по налогу на имущество организаций признаются:

- а) квартал, полугодие, девять месяцев;
- б) полугодие, девять месяцев;
- в) месяц, два месяца, три месяца и т.д.

3. Какие элементы налога на имущество организаций вправе устанавливать региональные власти:

- а) объекты налогообложения и ставки;
- б) список налогоплательщиков и ставки;
- в) льготы и ставки налога в пределах, определенных НК РФ.

4. Сумма авансового платежа по налогу на имущество организаций исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере:

- а) произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- б) произведения одной четвертой соответствующей ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период;
- в) произведения соответствующей ставки и одной четвертой среднегодовой стоимости имущества, определенной за налоговый период.

5. Объектами налогообложения транспортным налогом **не** являются:

- а) мотоциклы и мотороллеры;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) яхты и парусные суда.

6. Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

- а) месяц;
- б) квартал;
- в) календарный год.

7. Налоговые ставки по транспортному налогу, указанные в Налоговом кодексе, могут быть:

- а) уменьшены не более чем в 10 раз;
- б) увеличены не более чем в 5 раз;
- в) увеличены (уменьшены) не более чем в 10 раз.

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

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

9. Отчетным периодом по земельному налогу для налогоплательщиков – организаций признается:

- а) квартал;
- б) полугодие;
- в) календарный год;

г) отчетный период не установлен.

10. *Земельный налог исчисляется исходя из:*

- а) площади земли;
- б) стоимости земельного участка;
- в) кадастровой стоимости земельных участков.

11. *Предприятие «А» арендует у предприятия «Б» земельный участок. Налогоплательщиком земельного налога будет:*

- а) предприятие «А»;
- б) предприятие «Б»;
- в) оба предприятия;
- г) не является ни одно из предприятий.

12. *Предельный уровень налоговой ставки по имуществу физических лиц стоимостью до 300 000 руб. составляет:*

- а) от 0,1 до 0,3%;
- б) до 0,1%;
- в) от 0 до 2%.

13. *По вновь приобретенному имуществу физических лиц налог уплачивается:*

- а) с месяца, следующего за месяцем приобретения;
- б) с года, следующего за годом приобретения;
- в) с месяца приобретения.

14. *Налог на имущество физических лиц уплачивается:*

- а) два раза в год;
- б) три раза в год;
- в) один раз в год.

15. *Объектом обложения налогом на имущество физических лиц являются:*

- а) стоимость строений и транспортных средств, находящихся в собственности граждан;
- б) строения, помещения, водно-воздушные виды транспортных средств, находящиеся в собственности граждан;
- в) строения и помещения, находящиеся в собственности физических лиц.

16. *Какие организации уплачивают налог на имущество:*

- а) перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- б) переведенные на уплату единого налога на вмененный доход;
- в) осуществляющие производство строительных материалов.

17. *В какие сроки подается годовая декларация по налогу на имущество:*

- а) не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом;
- б) не позднее 30 января года, следующего за налоговым периодом;
- в) не позднее 28 февраля года, следующего за налоговым периодом.

18. *Право не исчислять и не уплачивать авансовые платежи в течение налогового периода по налогу на имущество организаций отдельным категориям налогоплательщиков:*

- а) может быть предоставлено законодательным органом субъекта РФ;
- б) может быть предоставлено исключительно федеральными органами в рамках НК РФ;
- в) не может быть предоставлено ни одной категории налогоплательщиков, так как это нарушает принцип всеобщности налогообложения.

19. *Налоговой базой по налогу на имущество для организаций признается:*

- а) среднегодовая стоимость имущества;
- б) балансовая стоимость имущества;
- в) восстановительная стоимость имущества;
- г) рыночная стоимость имущества.

20. *Налогоплательщиками транспортного налога могут быть признаны:*

- а) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства;
- б) физические и юридические лица, на которых зарегистрированы транспортные средства или оформлены договоры аренды транспортных средств;

в) пользователи транспортных средств.

21. *Налоговые ставки при исчислении транспортного налога устанавливаются:*

- а) федеральным законом;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

22. *Налоговая база при исчислении транспортного налога определяется:*

- а) в лошадиных силах и валовой вместимости в регистрационных тоннах;
- б) в лошадиных силах и единицах транспортных средств;
- в) в лошадиных силах, единицах транспортных средств и валовой вместимости в регистрационных тоннах.

23. *Сумму транспортного налога, подлежащую уплате в бюджет, исчисляют:*

- а) налогоплательщики самостоятельно;
- б) налоговые органы;
- в) организации – самостоятельно, а для физических лиц – налоговые органы.

24. *Объект налогообложения земельным налогом — это земельные участки:*

- а) расположенные в пределах территории субъекта РФ;
- б) вне зависимости от расположения;
- в) расположенные в пределах территории муниципального образования, на территории которого введен земельный налог.

25. *Налоговая база для земельного участка, находящегося в собственности инвалида 1-й группы уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере:*

- а) 1 000 руб.;
- б) 10 000 руб.;
- в) 20 000 руб.

26. *Отчетным периодом по земельному налогу для налогоплательщиков – организаций является:*

- а) квартал;
- б) календарный год;
- в) месяц.

27. *Объектом обложения налогом на имущество физических лиц не являются:*

- а) гаражи;
- б) дачи;
- в) транспортные средства.

28. *В какой бюджет зачисляет налог на имущество физических лиц:*

- а) федеральный и местный;
- б) региональный и местный;
- в) местный.

29. *Базой по налогу на имущество физических лиц является:*

- а) рыночная стоимость объектов налогообложения;
- б) кадастровая стоимость объекта налогообложения;
- в) инвентаризационная стоимость объектов налогообложения;
- г) кадастровая или инвентаризационная стоимость объектов налогообложения.

30. *В какие сроки должен быть уплачен налог на имущество физических лиц:*

- а) до 1 сентября;
- б) до 1 октября;
- в) до 1 ноября.

Раздел 5. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. *Страховые взносы во внебюджетные фонды основными плательщиками перечисляются в:*

- а) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ;
- б) Федеральный бюджет, Фонд социального страхования РФ и Фонд обязательного медицинского страхования;

в) Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Фонд обязательного медицинского страхования.

2. В каких размерах не подлежат налогообложению выплаты в виде материальной помощи работникам организаций:

- а) в размерах, превышающих 4 000 руб. на одно физическое лицо за расчетный период;
- б) в части сумм, превышающих 3 000 руб. в расчете на календарный год на одно физическое лицо.

3. Не включаются в состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами:

- а) суммы единовременной материальной помощи, оказываемой налогоплательщиком физическим лицам в связи со стихийным бедствием;
- б) суточные в пределах норм при наличии приказа (распоряжения) по организации;
- в) суммы компенсации стоимости оздоровительных путевок, оплачиваемых за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

4. Плательщики-работодатели уплачивают ежемесячные платежи страховым взносам:

- а) нет;
- б) в срок, установленный для получения в банке средств на оплату труда за истекший месяц, но не позднее 10-го числа следующего месяца;
- в) не позднее 15-го числа каждого месяца;
- г) в срок, установленный для выдачи заработной платы и аванса.

5. Плательщик страховых взносов, не являющийся работодателем, может самостоятельно рассчитать сумму взносов:

- а) да;
- б) да, но только по согласованию с фондами;
- в) нет, это делают фонды.

6. Выплаты работникам гаражно-стояночного кооператива, осуществляемые за счет членских взносов, облагаются страховыми взносами:

- а) да;
- б) нет.

7. В целях исчисления страховых взносов для доходов от предпринимательской деятельности дата получения доходов определяется как:

- а) день начисления доходов;
- б) последний календарный день месяца получения дохода;
- в) сумма дохода не учитывается.

8. Отчетным периодом по страховым взносам во внебюджетные фонды является:

- а) календарный год;
- б) I квартал, II квартал, III квартал;
- в) первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

9. Налоговым периодом по страховым взносам во внебюджетные фонды является:

- а) календарный год;
- б) квартал;
- в) месяц.

10. Сроком уплаты страховых взносов для предпринимателей, не являющихся работодателем, является:

- а) 15 июля следующего за расчетным периодом;
- б) 30 апреля следующего за расчетным периодом;
- в) 31 декабря текущего года.

11. База для начисления страховых взносов определяется:

- а) в целом по организации с начала расчетного периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом;
- б) в отдельности по каждому физическому лицу с начала расчетного периода до окончания каждого квартала нарастающим итогом;
- в) в отдельности по каждому физическому лицу с начала расчетного периода до окончания каждого месяца нарастающим итогом.

12. В состав доходов, подлежащих налогообложению, не включаются суммы:
- а) пособий по временной нетрудоспособности, уходу за больным ребенком, беременности и родам;
 - б) компенсации командировочных расходов в пределах норм – при наличии распоряжения руководителя;
 - в) уплаченные работодателем на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей.
13. Для плательщиков, не являющихся работодателями, применяются следующие тарифы страховых взносов:
- а) в ПФ — 22%; ФСС — 2,9%; ФОМС — 5,1%;
 - б) в ПФ — 20%; ФСС — 0%; ФОМС — 0%;
 - в) в ПФ — 26%; ФСС — 0%; ФОМС — 5,1%.
14. Сумма страховых взносов, подлежащая уплате в фонд социального страхования, уменьшается:
- а) на суммы выплат пособий по государственному социальному страхованию;
 - б) на сумму начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - в) на суммы начислений по обязательному пенсионному страхованию и выплат пособий по государственному социальному страхованию.
15. Индивидуальные предприниматели и адвокаты не исчисляют страховые взносы в части, зачисляемой:
- а) в Пенсионный фонд;
 - б) в ФСС;
 - в) в Федеральный ФОМС.
16. Индивидуальный предприниматель, не производящий выплат физическим лицам, уплачивает авансовые платежи по страховым взносам:
- а) три раза в год;
 - б) два раза в год;
 - в) не уплачивает авансовые платежи.
17. Облагаемая база для начисления страховых взносов включает в себя...
- а) заработную плату;
 - б) компенсационные выплаты в пределах установленных норм;
 - в) государственные пособия.
18. Тариф страховых взносов на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии...
- а) зависит от возраста застрахованного;
 - б) зависит от организационно-правовой формы предприятия;
 - в) зависит от принятой учетной политики.
19. Уплата страховых взносов осуществляется...
- а) отдельными платежными поручениями в каждый из фондов;
 - б) отдельными платежными поручениями по каждому работнику без распределения по фондам;
 - в) отдельными платежными поручениями по каждому работнику в каждый фонд;
 - г) единым платежным поручением.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ответов на тестовые вопросы текущего контроля

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если получено более 81% правильных ответов.
- оценка «хорошо» - получено от 71 до 80% правильных ответов.
- оценка «удовлетворительно» - получено от 61 до 70% правильных ответов.
- оценка «неудовлетворительно» - получено менее 60% правильных ответов.

**Часть 3.1.4 Средства для промежуточной аттестации
по итогам изучения дисциплины**

**ВОПРОСЫ
для подготовки к итоговому контролю**

1. История развития теории налогообложения.
2. Понятие налога и сбора. Функции налогов.
3. Основные элементы налогообложения.
4. Понятие и теоретические характеристики налоговой системы РФ
5. Принципы налогообложения
6. Классификация налогов
7. Обязательные и факультативные элементы налога.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.
9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов
10. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налога и сбора
11. Сущность, цели, задачи налоговой политики
12. Основы законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации.
13. Понятие и сущность налогового администрирования.
14. Основные полномочия и функции Федеральной налоговой службы РФ.
15. Формы налогового контроля.
16. Организация камеральных и выездных налоговых проверок.
17. Элементы налогообложения налога на прибыль.
18. Порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
19. Особенности определения доходов при исчислении налога на прибыль.
20. Особенности определения расходов при исчислении налога на прибыль.
21. Налоговый учет представительских и рекламных расходов.
22. Элементы налогообложения налога на добавленную стоимость.
23. Порядок применения налоговых вычетов при исчислении НДС.
24. Документы налогового учета НДС.
25. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по уплате НДС.
26. Элементы налогообложения акцизов.
27. Элементы налогообложения НДФЛ.
28. Налоговые вычеты по НДФЛ.
29. Особенности исчисления НДФЛ налоговыми агентами.
30. Особенности исчисления НДФЛ индивидуальными предпринимателями.
31. Порядок исчисления водного налога.
32. Единый сельскохозяйственный налог.
33. Упрощенная система налогообложения.
34. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
35. Патентная система налогообложения.
36. Налог на профессиональный доход.
37. Элементы налогообложения налога на имущество организаций.
38. Элементы налогообложения транспортного налога.
39. Элементы налогообложения земельного налога.
40. Элементы налогообложения налога на имущество физических лиц.
41. Страховые взносы во внебюджетные фонды.

**ЭКЗАМЕНАЦИОННАЯ ПРОГРАММА
по учебной дисциплине**

Профессиональные задачи, предусмотренные ФГОС ВО	Экзамен
- подготовка исходных данных для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;	Теоретические вопросы экзаменационного задания; задача экзаменационного
- проведение расчетов экономических и социально-экономических показателей на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;	
- обработка массивов экономических данных в соответствии с поставленной	

задачей, анализ, оценка, интерпретация полученных результатов и обоснование выводов;	задания
- поиск информации по полученному заданию, сбор и анализ данных, необходимых для проведения конкретных экономических расчетов;	
- составление и использование бухгалтерской отчетности;	
- осуществление налогового учета и налогового планирования в организации.	

Бланк экзаменационного билета

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»
Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

Экзамен по дисциплине «Налоговая система и учет налогов» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Назовите основные элементы налогообложения.
2. Налоговый учет представительских и рекламных расходов
3. Задача.

Определить налог на доходы с физических лиц по следующим данным:

а) работнику начислили за январь:

- заработная плата – 15 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,

б) за февраль:

- заработная плата – 12 000 руб.,
- районный коэффициент – 15%,
- пособие по временной нетрудоспособности – 2400 руб.

Работник имеет на иждивении 1 ребенка.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Омский государственный аграрный университет имени П.А. Столыпина»
Кафедра экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля

Экзамен по дисциплине «Налоговая система и учет налогов» для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика

1. Опишите порядок исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль.
2. Патентная система налогообложения.
3. Задача.

Определить налог на имущество **к уплате** за полугодие, если остаточная стоимость имущества составляет:

- на 1 января – 10 млн руб.
- на 1 февраля – 8 млн руб.
- на 1 марта – 8 млн руб.
- на 1 апреля – 7 млн руб.;
- на 1 мая – 11 млн руб.;
- на 1 июня – 10 млн руб.;
- на 1 июля – 10 млн руб.

ПЛАНОВАЯ ПРОЦЕДУРА проведения экзамена

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости, промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования (бакалавриат, специалитет, магистратура) и среднего профессионального образования в ФГБОУ ВО Омский ГАУ»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по университету
	2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом выпускающего факультета
Форма экзамена -	<i>Смешанной форме</i>
Время проведения экзамена	Дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета

Преподаватель просматривает выполненные задания, материалы и записи в журнале учёта посещаемости и успеваемости обучающегося.

Преподаватель проверяет письменный ответ на экзаменационный билет, далее проходит устное собеседование по вопросам к экзамену.

Преподаватель выставляет оценку в экзаменационную ведомость и в зачётную книжку студента.

Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса, требующих письменного ответа, и одну практическую задачу.

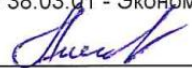
ШКАЛА И КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ

Экзаменационный билет включает два теоретических вопроса, требующих письменного ответа, и одну практическую задачу.

Оценка	Основные критерии
Отлично	оцениваются ответы, в которых на основе глубоких знаний делаются выводы, предложения с соответствующими примерами
	Правильно решена практическая задача
Хорошо	оцениваются ответы, в которых на хорошем теоретическом уровне, всесторонне, полно освещаются вопросы билета
	Правильно решена практическая задача
Удовлетворительно	оцениваются ответы лишь правильно освещающие вопросы
	Задача решена правильно, имеются незначительные недочёты
Неудовлетворительно	обучающийся не знает значительной части материала по дисциплине, допускает существенные ошибки в ответах, не может решить практические задачи или решает их с затруднениями.

ЛИСТ РАССМОТРЕНИЙ И ОДОБРЕНИЙ
Фонд оценочных средств учебной дисциплины

в составе ОПОП 38.03.01 - Экономика

1). Рассмотрен и одобрен в качестве базового варианта:
а) На заседании обеспечивающей преподавание кафедры <u>экономики, бухгалтерского учета и финансового контроля;</u> (наименование кафедры) протокол № <u>10</u> от <u>12.05.2021.</u> Зав. кафедрой, канд. экон. наук. доцент <u></u> /Блинов О.А./
б) На заседании методической комиссии по направлению 38.03.01 - Экономика; протокол № <u>10</u> от <u>24.05.2021.</u> Председатель МКН – 38.03.01, канд. экон. наук. доцент <u></u> /Ремизова А.А./
2) Рассмотрен и одобрен внешним экспертом
Главный бухгалтер ООО «СОЮЗ-АГРО» г. Омск <u></u> /Зарыпов Р.Р./



ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ
к фонду оценочных средств учебной дисциплины
Б1.В.04 Налоговая система и учет налогов
в составе ОПОП 38.03.01 Экономика

Ведомость изменений

Срок, с которого вводится изменение	Номер и основное содержание изменения и/или дополнения	Отметка об утверждении/ согласовании изменений	
		инициатор изменения	руководитель ОПОП или председатель МКН