



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)**

Б1.В.ДВ.07.02 Налоги и налогообложение  
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит  
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр  
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная  
(очная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж  
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам  
ООО УК «Агрокультура» Хорохордин Д.Н.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

Ю.П. Каширина

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.07.02 **Налоги и налогообложение** является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации
ПК-18	способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Право		ОК-6						
Бухгалтерский учет и анализ			ОК-6	ОК-6				
Деньги, кредит, банки				ОК-6	ОК-6			
Корпоративные финансы						ОК-6		
Информационные технологии в экономике					ОК-6	ОК-6		
Бухгалтерское дело								ПК-18
Бухгалтерская финансовая отчетность							ОК-6; ПК-17	
Аудит							ОК-6	ОК-6
Контроль и ревизия						ОК-6		
Международные стандарты аудита						ОК-6		
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле								ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)								ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								ОК-6

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Право	ОК-6				
Бухгалтерский учет и анализ		ОК-6			

Деньги, кредит, банки		ОК-6	ОК-6		
Корпоративные финансы			ОК-6		
Информационные технологии в экономике				ОК-6	
Бухгалтерское дело				ПК-18	
Бухгалтерская финансовая отчетность					ОК-6; ПК-17
Аудит					ОК-6
Контроль и ревизия					ОК-6
Международные стандарты аудита					ОК-6
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле					ОК-6, ПК-17; ПК-18
Производственная практика (Преддипломная практика)					ПК-17; ПК-18
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ПК-17; ПК-18
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					ОК-6

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.07.02 Налоги и налогообложение в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 8 семестру;
- для заочной формы обучения – 5 курсу.

## 2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ОК-6	Знать: нормативные акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения, Налоговый кодекс Российской Федерации Уметь: ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации Владеть: навыками применять правовые нормы в области налогообложения в различных сферах деятельности.
ПК-17	Знать: порядок отражения объектов налогообложения и налоговой базы в учете Уметь: составлять бухгалтерские справки по налогам. Владеть: навыками заполнения налоговых деклараций
ПК-18	Знать: систему действующего законодательства, регламентирующего порядок организации налогового учета на предприятиях Уметь: определять порядок налогового учета объектов налога и налоговой базы Владеть: навыками определения обязательных объектов налогового учета

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
-------	--	---------------------------------	---------------------	---	------------------

1	Тема 1. Налоги в экономической системе общества.	ОК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>- основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</li> <li>- вопросы возникновения и эволюцию налогообложения.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений;</li> <li>- знаниями о налоговой системе России советского периода.</li> </ul>	Практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
2	Тема 2. Сущность, элементы и виды налогов.	ОК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>- основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</li> <li>- сущность и экономическое содержание налогов.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей;</li> <li>- выделять элементы налогов.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений;</li> </ul>	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			- классификацией налогов.		
3	Тема 3. Налоговая система.	ОК-6	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>- основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</li> <li>- понятие и основные характеристики налоговой системы.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений;</li> <li>- принципами построения налоговой системы.</li> </ul>	Доклад, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
4	Тема 4. Федеральные налоги и сборы.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</li> <li>- Федеральные налоги и сборы.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений;</li> <li>- порядком заполнения налоговой декларации.</li> </ul>	Сообщение, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

5	Тема 5. Региональные налоги.	ОК-6, ПК- 17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>- основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</li> <li>- Региональные налоги.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений;</li> <li>- навыками составления налоговой декларации.</li> </ul>	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
6	Тема 6. Местные налоги.	ОК-6, ПК- 17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>- основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</li> <li>- Местные налоги.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений.</li> </ul>	Доклад, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
7	Тема 7. Специальные налоговые режимы.	ОК-6, ПК- 17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>- основные законодательные акты, принципы формирования</li> </ul>	Сообщение, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			<p>нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- специальные налоговые режимы.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений;</li> <li>- порядком заполнения налоговой декларации.</li> </ul>		
8	Тема 8. Налоговый контроль и налоговые органы.	ОК-6, ПК-17, ПК-18	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- правовые нормы реализации профессиональной деятельности;</li> <li>- основные законодательные акты, принципы формирования нормативно-правового обеспечения образования в Российской Федерации;</li> <li>- понятие и виды налогового контроля.</li> </ul> <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять методы и инструменты расчета налогов в соответствии с поставленной задачей.</li> </ul> <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками анализа экономических данных для исследования социально-экономических явлений;</li> <li>- порядком заполнения отчетных форм.</li> </ul>	Доклад, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			Зачет	Письменный ответ на билет	«Зачтено» «Не зачтено»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Критерий оценивания опроса:



- зачтено – выставляется обучающемуся, если демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их.

- не зачтено – выставляется обучающемуся, если демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; выставляется обучающемуся, ответ которого содержит существенные пробелы в знаниях основного содержания рабочей программы дисциплины

## 2. Критерий оценивания доклада:

- зачтено – представленный доклад соответствует тематике, экономически обоснован, выводы по изученной проблеме изложены логически, соблюдены требования, при разработке доклада были использованы современные информационные технологии.

- не зачтено – доклад обучающимся не представлена; материалы доклад не обоснованы или логически не связаны, использованы устаревшие источники информации.

## 3. Критерий оценивания сообщения:

- зачтено – представленный сообщение актуально, экономически обоснован, выводы по изученной представленная информация изложена логически, соблюдены требования, при разработке сообщения были использованы современные информационные технологии.

- не зачтено – сообщение обучающимся не представлена; представленная информация не обоснованы или логически не связана, использованы устаревшая информация.

## 4. Критерии оценивания практического задания:

- зачтено – выставляется обучающему, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и заданий, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения;

- не зачтено – выставляется обучающему, который не знает значительной части материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания или не справляется с ними самостоятельно.

#### 5. Критерий оценивания тестов:

- зачтено – выставляется обучающемуся, если демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; 50-100% правильных ответов.

- не зачтено – выставляется обучающемуся, если демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; до 50% правильных ответов.

#### 6. Критерии оценивания письменного ответа на билет:

- зачтено – знает методики анализа и интерпретации финансовых данных, использует методы сборки, обработки и анализа данных в сфере корпоративных финансов, знает приемы организации и управления экономическими проектами в сфере корпоративных финансов, использует приемы и средства финансирования экономических проектов.

- не зачтено – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

#### 3.1. «Вопросы для проведения опроса»:

1. Экономическая сущность налогов, роль государства в их возникновении.
2. Воззрения ученых на место и роль налогов в экономике государства. Налоговые теории.
3. Налоговые принципы и их краткая характеристика.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации, его структура и назначение.
5. Налоговая система Российской Федерации, ее структура и принципы построения.
6. Налоговая политика государства, ее цель, методы и задачи.
7. Налоговое бремя, исчисление и влияние на экономику. Кривая Лаффера.
8. Функции налогов, их общая характеристика.
9. Элементы налога, их краткая характеристика. Отличие налога от сбора.
10. Система налогов в Российской Федерации, ее краткая характеристика.
11. Полномочия региональных и местных органов власти по установлению налогов и сборов.
12. Субъект налогообложения, налоговые резиденты и нерезиденты.
13. Налоговые агенты: их роль и место в налоговых отношениях.
14. Общий порядок исчисления налоговой базы, приведите примеры расчёта налоговой базы.
15. Налоговый и отчётный периоды.
16. Виды налоговых проверок и их краткая характеристика.
17. Налоговые льготы, их сущность и назначение.
18. Порядок и сроки уплаты налога.
19. Прямые и косвенные налоги в Российской Федерации, их характеристика.
20. Участники налоговых правоотношений, их краткая характеристика.
21. Налоговое администрирование: цели и методы.
22. Основные права и обязанности налоговых органов. Налоговая тайна.
23. Налоговая декларация: назначение, состав, внесение дополнений и изменений.
24. Зачёт и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов.
25. Принципы определения цены товаров, работ и услуг для целей налогообложения.
26. Основные права и обязанности налогоплательщиков.
27. Основные формы и методы налогового контроля.
28. Налоговые правонарушения, виды и ответственность за их совершение.
29. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате

налогов и сборов.

30. Понятие налогового механизма и его структура

31. Порядок обжалования актов налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц. Рассмотрение жалобы и принятие решения по ней.

32. Отсрочка, рассрочка по уплате налога, основания для их предоставления.

33. Инвестиционный налоговый кредит. Порядок и условия предоставления.

34. Состав и структура налоговых органов.

35. Реализация товаров, работ, услуг для целей налогообложения.

36. Специальные налоговые режимы: виды и краткая характеристика.

37. Налог на прибыль организаций. Элементы налога и их характеристика.

38. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения.

39. Особенности исчисления налога на прибыль организаций по иностранным организациям.

40. Порядок налогообложения налогом на прибыль организаций дивидендов.

41. Налог на добавленную стоимость. Элементы налога и их характеристика.

42. Особенности применения налоговой ставки 0 % при исчислении налога на добавленную стоимость.

43. Налоговые вычеты по налогу на добавленную стоимость и основания их применения.

44. Акцизы. Элементы налога и их характеристика.

45. Обязанности налоговых агентов по налогу на добавленную стоимость, привести примеры.

46. Особенности исчисления акцизов по алкогольной продукции.

47. Особенности исчисления акцизов по денатурированному этиловому спирту.

48. Особенности исчисления акцизов по прямогонному бензину.

49. Изменение порядка исчисления и уплаты страховых взносов с 01.01. 2010г.

50. Налог на имущество организаций, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика

51. Особенности налогообложения налогом на имущество организаций иностранных организаций.

52. Особенности уплаты налога на имущество организаций.

53. Земельный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.

54. Транспортный налог, особенности взимания. Элементы налога и их характеристика.

55. Налог на имущество физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
56. Налога на доходы физических лиц. Элементы налога и их характеристика.
57. Налоговые вычеты при исчислении налога на доходы физических лиц.
58. Налог на добычу полезных ископаемых. Элементы налога и их характеристика.
59. Водный налог. Элементы налога и их характеристика.
60. Сбор за пользование объектами животного мира, порядок взимания.
61. Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов порядок взимания.
62. Единый сельскохозяйственный налог. Элементы налога и их характеристика.
63. Упрощенная система налогообложения. Элементы налога и их характеристика.
64. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения - доходы, уменьшенные на величину расходов.
65. Упрощенная система налогообложения. Объектом налогообложения – доходы.
66. Упрощенная система налогообложения на основе патента.
67. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Элементы налога, их характеристика.
68. Государственная пошлина. Порядок уплаты и возврата государственной пошлины.

### 3.2. «Примерный перечень тем докладов и сообщений»:

1. Налоги в экономической системе общества.
2. Налоговая система Российской Федерации.
3. Федеральные налоги и сборы.
4. Региональные налоги и сборы.
5. Местные налоги.
6. Субъекты налоговых отношений.
7. Налоговое обязательство и его исполнение.
8. Налоговые правонарушения и ответственность за их свершение.
9. Налоги, предъявляемые покупателю в цене товара.
10. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
11. Налог на прибыль организаций.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акцизы.

14. Специальные налоговые режимы, действующие на территории Российской Федерации.

15. Единый социальный налог.

16. Транспортный налог.

17. Налоги и сборы, уплачиваемые физическими лицами на территории Российской Федерации.

18. Взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве.

19. Пошлины, налоги, сборы и платежи, уплачиваемы на таможне.

20. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями, осуществляющими торговую деятельность.

21. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями-субъектами малого предпринимательства.

22. Налоги и сборы, уплачиваемые московскими налогоплательщиками.

23. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями с иностранными инвестициями.

Особенности налогообложения организаций с иностранными инвестициями.

24. Налоги и сборы, уплачиваемые иностранными юридическими и физическими лицами. Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.

25. Устранение двойного налогообложения доходов и имущества. Состав и структура механизма устранения двойного налогообложения.

### 3.3. «Вопросы для проведения зачета»:

1. Возникновение и эволюция налогообложения.
2. Развитие налоговой системы в дореволюционной России.
3. Налоговая система России советского периода.
4. Возникновение и развитие налоговых теорий.
5. Сущность и экономическое содержание налогов.
6. Функции налогов.
7. Элементы налога.
8. Классификация налогов.
9. Понятие и основные характеристики налоговой системы.
10. Принципы построения налоговой системы.
11. Система налогов Российской Федерации.
12. Налог на добавленную стоимость.
13. Акцизы.
14. Налог на прибыль организаций.
15. Налог на доходы физических лиц.
16. Таможенная пошлина и таможенные сборы. Государственная пошлина.
17. Налог на добычу полезных ископаемых.
18. Водный налог.

19. Налог на имущество организаций.
20. Налог на игорный бизнес.
21. Транспортный налог.
22. Земельный налог.
23. Налог на имущество физических лиц.
24. Упрощенная система налогообложения.
25. Единый налог на вмененный доход.
26. Единый сельскохозяйственный налог.
27. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
28. Понятие и виды налогового контроля.
29. Налоговая проверка.
30. Налоговые и таможенные органы.
31. Налоговые правонарушения и его виды.
32. Административная ответственность за налоговое правонарушение
33. Уголовная ответственность за налоговое правонарушение.
34. Понятие и цели налоговой политики.
35. Типы налоговой политики. Методы налоговой политики.
36. Современные проблемы налогообложения. Налоговые реформы.
37. Налоговые реформы в зарубежных странах.
38. Налоговые реформы в России.
39. Субъекты налоговых отношений.
40. Налоговое обязательство и его исполнение.
41. Налоговые правонарушения и ответственность за их свершение.
42. Налоги, предъявляемые покупателю в цене товара.
43. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
44. Налог на прибыль организаций.
45. Налог на добавленную стоимость.
46. Федеральные налоги и сборы.
47. Региональные налоги и сборы.
48. Местные налоги.
49. Субъекты налоговых отношений.
50. Налоговое обязательство и его исполнение.

#### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Зачет является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Зачет проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Зачет принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Зачет проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на зачете представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы билета.

Результаты зачета заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдается не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на зачет в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «неявка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.

## **5. Материалы для компьютерного тестирования обучающихся в рамках проведения контроля наличия у обучающихся сформированных результатов обучения по дисциплине**

### Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 («удовлетворительно»)
4	50 % и менее	2 («неудовлетворительно»)

### Вариант 1

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	11	ОК-6, ПК-17, ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	12	ОК-6, ПК-17, ПК-18
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6	14	ПК-17
5	ПК-17, ПК-18	15	ПК-18
6	ОК-6	16	ОК-6, ПК-17
7	ОК-6, ПК-18	17	ОК-6, ПК-18
8	ПК-17, ПК-18	18	ОК-6



9	ОК-6	19	ПК-17
10	ОК-6, ПК-18	20	ПК-18

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	1	11	4
2	4	12	2
3	2	13	4
4	3	14	2
5	3	15	3
6	3	16	2
7	1	17	4
8	3	18	4
9	2	19	3
10	2	20	2

### Задание № 1.

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ:

Ответ:

1. различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий
2. налог и сбор – идентичные понятия
3. различие в том, что налоги могут быть использованы на любые государственные нужды, а сборы – на строго определенные цели

### Задание № 2.

Какие функции выполняют налоги:

Ответ:

1. фискальная и политическая
2. фискальная и социальная
3. экономическая и политическая
4. фискальная и экономическая

### Задание № 3.

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

Ответ:

1. твердые, пропорциональные, прогрессивные
2. твердые, адвалорные, комбинированные
3. пропорциональные и твердые
4. прогрессивные и регрессивные

**Задание № 4.**

Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет:

Ответ:

1. НДФЛ
2. налог на имущество организаций
- 3. НДС**
4. налог на прибыль организаций

**Задание № 5.**

Какие налоги называют прямыми:

Ответ:

1. налоги, взимаемые при совершении определенных действий
2. налоги на потребление
- 3. налоги на доходы и имущество**
4. налоги, по которому налогоплательщику точно известна налоговая база

**Задание № 6.**

Какие налоги называют косвенными:

Ответ:

1. налоги, уменьшающие величину прибыли предприятия
2. налоги на доходы и имущество
- 3. налоги на товары и услуги, включаемые в цену**
4. налоги на переход собственности

**Задание № 7.**

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

- 1. мощность двигателя**
2. первоначальная стоимость
3. остаточная стоимость
4. покупная цена

**Задание № 8.**

Когда прекращается обязанность по уплате налога:

Ответ:

1. при получении инвестиционного налогового кредита
2. при получении отсрочки по уплате налога
- 3. при уплате налога**
4. при банкротстве предприятия

**Задание № 9.**

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов:

Ответ:

1. 3-х лет
- 2.** 4-х лет
3. 5-ти лет
4. 10-ти лет

**Задание № 10.**

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

1. 18 %
- 2.** 13 %
3. 12 %
4. 10 %

**Задание № 11.**

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. квартал
2. месяц
3. полугодие
- 4.** год

**Задание № 12.**

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

1. прибыль от реализации
- 2.** прибыль, полученная налогоплательщиком
3. валовая прибыль
4. чистая прибыль

**Задание № 13.**

Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль:

Ответ:

1. доходы от реализации
2. внереализационные доходы
3. доходы, освобожденные от налогообложения
- 4.** все перечисленные виды доходов

**Задание № 14.**

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

1. за год
2. нарастающим итогом с начала года
3. за каждый квартал
4. за каждый месяц

**Задание № 15.**

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

1. год
2. три года
3. до полного использования вычета
4. пять лет

**Задание № 16.**

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. местный прямой
2. федеральный косвенный
3. региональный косвенный
4. федеральный прямой

**Задание № 17.**

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

1. физические лица
2. организации
3. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели
4. организации и физические лица

**Задание № 18.**

По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:

Ответ:

1. первоначальной

2. рыночной
3. текущей
- 4. остаточной**

### Задание № 19.

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

1. налоговый орган
2. налоговый агент
- 3. сам налогоплательщик**
4. от категории объекта налогообложения

### Задание № 20.

Где имущество физических лиц облагается налогом:

Ответ:

1. по месту жительства
- 2. по месту нахождения имущества**
3. по месту прописки
4. по месту учета налогоплательщика

### Вариант 2

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-18	11	ОК-6
2	ОК-6, ПК-17	12	ПК-18
3	ПК-18	13	ОК-6, ПК-18
4	ОК-6	14	ПК-18
5	ПК-17	15	ПК-17
6	ОК-6	16	ОК-6, ПК-18
7	ОК-6	17	ОК-6, ПК-17
8	ПК-18	18	ОК-6
9	ОК-6	19	ПК-18
10	ОК-6, ПК-18	20	ПК-17

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	11	2
2	3	12	2
3	2	13	2

4	4	14	3
5	4	15	3
6	3	16	2
7	3	17	3
8	3	18	3
9	3	19	2
10	3	20	1

### Задание № 1.

Какие налоги называют прямыми:

Ответ:

1. налоги, взимаемые при совершении определенных действий
2. налоги на потребление
- 3.** налоги на доходы и имущество
4. налоги, по которому налогоплательщику точно известна налоговая база

### Задание № 2.

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов:

Ответ:

1. 3-х лет
2. 5-ти лет
- 3.** 4-х лет
4. 10-ти лет

### Задание № 3.

Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль:

Ответ:

1. доходы от реализации
- 2.** все перечисленные виды доходов
3. внереализационные доходы
4. доходы, освобожденные от налогообложения

### Задание № 4.

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

1. налоговый орган
2. налоговый агент
3. от категории объекта налогообложения
- 4.** сам налогоплательщик

**Задание № 5.**

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

1. год
2. пять лет
3. три года
- 4.** до полного использования вычета

**Задание № 6.**

Какие функции выполняют налоги:

Ответ:

1. фискальная и политическая
2. фискальная и социальная
- 3.** фискальная и экономическая
4. экономическая и политическая

**Задание № 7.**

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. квартал
2. месяц
- 3.** год
4. полугодие

**Задание № 8.**

Где имущество физических лиц облагается налогом:

Ответ:

1. по месту жительства
2. по месту прописки
- 3.** по месту нахождения имущества
4. по месту учета налогоплательщика

**Задание № 9.**

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

Ответ:

1. твердые, пропорциональные, прогрессивные
2. пропорциональные и твердые

- 3. твердые, адвалорные, комбинированные
- 4. прогрессивные и регрессивные

### **Задание № 10.**

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

- 1. физические лица
- 2. организации
- 3. организации и физические лица
- 4. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели

### **Задание № 11.**

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ:

Ответ:

- 1. налог и сбор – идентичные понятия
- 2. различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий
- 3. различие в том, что налоги могут быть использованы на любые государственные нужды, а сборы – на строго определенные цели

### **Задание № 12.**

Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет:

Ответ:

- 1. НДФЛ
- 2. НДС
- 3. налог на имущество организаций
- 4. налог на прибыль организаций

### **Задание № 13.**

Какие налоги называют косвенными:

Ответ:

- 1. налоги, уменьшающие величину прибыли предприятия
- 2. налоги на товары и услуги, включаемые в цену
- 3. налоги на доходы и имущество
- 4. налоги на переход собственности

### **Задание № 14.**

По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:



Ответ:

1. первоначальной
2. рыночной
- 3.** остаточной
4. текущей

**Задание № 15.**

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. местный прямой
2. региональный косвенный
- 3.** федеральный косвенный
4. федеральный прямой

**Задание № 16.**

Когда прекращается обязанность по уплате налога:

Ответ:

1. при получении инвестиционного налогового кредита
- 2.** при уплате налога
3. при получении отсрочки по уплате налога
4. при банкротстве предприятия

**Задание № 17.**

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

1. прибыль от реализации
2. валовая прибыль
- 3.** прибыль, полученная налогоплательщиком
4. чистая прибыль

**Задание № 18.**

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

1. 18 %
2. 12 %
- 3.** 13 %
4. 10 %

**Задание № 19.**

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

1. первоначальная стоимость
2. мощность двигателя
3. остаточная стоимость
4. покупная цена

### Задание № 20.

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

1. нарастающим итогом с начала года
2. за год
3. за каждый квартал
4. за каждый месяц

### Вариант 3

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-18	11	ОК-6
2	ПК-17	12	ПК-18
3	ОК-6, ПК-18	13	ПК-17
4	ОК-6	14	ПК-17
5	ПК-17	15	ПК-18
6	ОК-6	16	ОК-6,
7	ОК-6	17	ОК-6, ПК-18
8	ПК-18	18	ОК-6
9	ОК-6	19	ПК-17
10	ПК-18	20	ПК-18

#### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	11	1
2	2	12	1
3	1	13	1
4	1	14	1
5	1	15	1
6	1	16	2
7	1	17	1
8	1	18	1
9	1	19	1

10	1	20	1
----	---	----	---

**Задание № 1.**

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

1. первоначальная стоимость
2. мощность двигателя
3. остаточная стоимость
4. покупная цена

**Задание № 2.**

По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:

Ответ:

1. первоначальной
2. остаточной
3. рыночной
4. текущей

**Задание № 3.**

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

1. нарастающим итогом с начала года
2. за год
3. за каждый квартал
4. за каждый месяц

**Задание № 4.**

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

1. прибыль, полученная налогоплательщиком
2. прибыль от реализации
3. валовая прибыль
4. чистая прибыль

**Задание № 5.**

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

- 1.** 13 %
2. 18 %
3. 12 %
4. 10 %

**Задание № 6.**

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

- 1.** организации и физические лица
2. физические лица
3. организации
4. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели

**Задание № 7.**

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

- 1.** до полного использования вычета
2. год
3. три года
4. пять лет

**Задание № 8.**

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

- 1.** сам налогоплательщик
2. налоговый орган
3. налоговый агент
4. от категории объекта налогообложения

**Задание № 9.**

Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль:

Ответ:

- 1.** все перечисленные виды доходов
2. доходы от реализации
3. внереализационные доходы
4. доходы, освобожденные от налогообложения

**Задание № 10.**

Какие налоги называют прямыми:

Ответ:

1. налоги на доходы и имущество
2. налоги, взимаемые при совершении определенных действий
3. налоги на потребление
4. налоги, по которому налогоплательщику точно известна налоговая база

**Задание № 11.**

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов:

Ответ:

1. 4-х лет
2. 3-х лет
3. 5-ти лет
4. 10-ти лет

**Задание № 12.**

Какие функции выполняют налоги:

Ответ:

1. фискальная и экономическая
2. фискальная и политическая
3. фискальная и социальная
4. экономическая и политическая

**Задание № 13.**

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. год
2. квартал
3. месяц
4. полугодие

**Задание № 14.**

Где имущество физических лиц облагается налогом:

Ответ:

1. по месту нахождения имущества
2. по месту жительства
3. по месту прописки
4. по месту учета налогоплательщика

**Задание № 15.**

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

Ответ:

1. твердые, адвалорные, комбинированные
2. твердые, пропорциональные, прогрессивные
3. пропорциональные и твердые
4. прогрессивные и регрессивные

**Задание № 16.**

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ:

Ответ:

1. различие в том, что налоги могут быть использованы на любые государственные нужды, а сборы – на строго определенные цели
2. различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий
3. налог и сбор – идентичные понятия

**Задание № 17.**

Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет:

Ответ:

1. НДС
2. НДФЛ
3. налог на имущество организаций
4. налог на прибыль организаций

**Задание № 18.**

Какие налоги называют косвенными:

Ответ:

1. налоги на товары и услуги, включаемые в цену
2. налоги, уменьшающие величину прибыли предприятия
3. налоги на доходы и имущество
4. налоги на переход собственности

**Задание № 19.**

Когда прекращается обязанность по уплате налога:

Ответ:

1. при уплате налога
2. при получении инвестиционного налогового кредита

3. при получении отсрочки по уплате налога
4. при банкротстве предприятия

### Задание № 20.

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. федеральный косвенный
2. местный прямой
3. региональный косвенный
4. федеральный прямой

### Вариант 4

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-17, ПК-18	11	ПК-18
2	ОК-6, ПК-17, ПК-18	12	ОК-6
3	ОК-6, ПК-17, ПК-18	13	ОК-6, ПК-17, ПК-18
4	ОК-6	14	ПК-17
5	ПК-17, ПК-18	15	ПК-18
6	ОК-6	16	ОК-6, ПК-17
7	ОК-6, ПК-18	17	ОК-6, ПК-18
8	ОК-6, ПК-17, ПК-18	18	ОК-6, ПК-17, ПК-18
9	ОК-6	19	ПК-17
10	ОК-6, ПК-18	20	ОК-6, ПК-17, ПК-18

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	11	4
2	3	12	1
3	2	13	4
4	3	14	1
5	3	15	4
6	3	16	3
7	4	17	4
8	4	18	3
9	4	19	3
10	4	20	3

### Задание № 1.

Объектом налогообложения налога на прибыль является:

Ответ:

1. валовая прибыль
2. прибыль от реализации
- 3.** прибыль, полученная налогоплательщиком
4. чистая прибыль

### **Задание № 2.**

Где имущество физических лиц облагается налогом:

Ответ:

1. по месту прописки
2. по месту жительства
- 3.** по месту нахождения имущества
4. по месту учета налогоплательщика

### **Задание № 3.**

Кто является плательщиком транспортного налога:

Ответ:

1. физические лица
- 2.** организации и физические лица
3. организации, физические лица и индивидуальные предприниматели
4. организации

### **Задание № 4.**

К какой группе налогов относятся акцизы:

Ответ:

1. региональный косвенный
2. местный прямой
- 3.** федеральный косвенный
4. федеральный прямой

### **Задание № 5.**

Налогооблагаемой базой для расчета транспортного налога является:

Ответ:

1. покупная цена
2. первоначальная стоимость
- 3.** мощность двигателя
4. остаточная стоимость

### **Задание № 6.**



По какой стоимости учитывается имущество при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций:

Ответ:

1. текущей
2. первоначальной
3. остаточной
4. рыночной

**Задание № 7.**

Когда прекращается обязанность по уплате налога:

Ответ:

1. при получении инвестиционного налогового кредита
2. при банкротстве предприятия
3. при получении отсрочки по уплате налога
4. при уплате налога

**Задание № 8.**

Ставка НДФЛ для лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

Ответ:

1. 18 %
2. 12 %
3. 10 %
4. 13 %

**Задание № 9.**

Как определяется налоговая база по налогу на прибыль:

Ответ:

1. за год
2. за каждый месяц
3. за каждый квартал
4. нарастающим итогом с начала года

**Задание № 10.**

Какие налоги называют косвенными:

Ответ:

1. налоги на доходы и имущество
2. налоги, уменьшающие величину прибыли предприятия
3. налоги на переход собственности

**4.** налоги на товары и услуги, включаемые в цену**Задание № 11.**

Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет:

Ответ:

1. налог на имущество организаций
2. НДФЛ
3. налог на прибыль организаций
- 4. НДС**

**Задание № 12.**

Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ:

Ответ:

- 1.** различие в том, что налог представляет собой обязательный безвозмездный платеж, а сбор - обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий
2. различие в том, что налоги могут быть использованы на любые государственные нужды, а сборы – на строго определенные цели
3. налог и сбор – идентичные понятия

**Задание № 13.**

Укажите виды ставок налогов (дать более полный ответ):

Ответ:

1. пропорциональные и твердые
2. твердые, пропорциональные, прогрессивные
3. прогрессивные и регрессивные
- 4.** твердые, адвалорные, комбинированные

**Задание № 14.**

Кто рассчитывает сумму земельного налога для налогоплательщиков организаций:

Ответ:

- 1.** сам налогоплательщик
2. от категории объекта налогообложения
3. налоговый орган
4. налоговый агент

**Задание № 15.**

Какие налоги называют прямыми:

Ответ:

1. налоги на потребление
2. налоги, взимаемые при совершении определенных действий
3. налоги, по которому налогоплательщику точно известна налоговая база
- 4.** налоги на доходы и имущество

#### **Задание № 16.**

В течение скольких лет налогоплательщики обязаны сохранять документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов:

Ответ:

1. 3-х лет
2. 10-ти лет
- 3.** 4-х лет
4. 5-ти лет

#### **Задание № 17.**

Какие виды доходов выделяют при исчислении налога на прибыль:

Ответ:

1. внереализационные доходы
2. доходы от реализации
3. доходы, освобожденные от налогообложения
- 4.** все перечисленные виды доходов

#### **Задание № 18.**

Срок действия имущественного вычета по приобретению жилья при исчислении НДФЛ:

Ответ:

1. три года
2. год
- 3.** до полного использования вычета
4. пять лет

#### **Задание № 19.**

Какие функции выполняют налоги:

Ответ:

1. фискальная и социальная
2. фискальная и политическая
- 3.** фискальная и экономическая
4. экономическая и политическая

#### **Задание № 20.**

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

Ответ:

1. месяц
2. квартал
- 3. год**
4. полугодие

## 6. Практические задания

### Задача №1

Работник организации состоит в разводе и воспитывает одного несовершеннолетнего ребенка, который является инвалидом 2 группы.

В январе ему начислялись следующие доходы:

- оплата труда по окладу – 7600 руб.;
- премия – 10 % от оклада;
- компенсация за непредоставленное бесплатное жилье – 4500 руб.;
- единовременная материальная помощь от работодателя 5600 руб.

Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за январь.

### Задача №2

У предприятия числятся на балансе автотранспортные средства:

- ЗИЛ-130 в количестве трех штук с мощностью двигателя 130 л.с.;
- ВАЗ в количестве 7 штук с мощностью двигателя 80 л.с.

Постановка на учет в регистрирующих органах была осуществлена: автомобилями ЗИЛ – 20 марта отчетного года.

Определить транспортный налог за отчетный год и указать сроки уплаты.

### Задача №3

Исходя из следующих данных за квартал, определите НДС за отчетный период:

- объем услуг предоставленных сторонними организациями составил 480 тыс. руб., в т. ч. НДС, оплачено 360 тыс. руб.;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб.;
- начислена пеня к уплате поставщику – 2 тыс. руб.;
- приобретен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость;
- аванс, поступивший на расчетный счет – 60 тыс. руб.;
- получена пеня от заказчика – 2 тыс. руб.;
- закуплен без оплаты товар для оптовой продажи на сумму 480 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость, партия товара на 180 тыс. руб. реализована с оптовой надбавкой – 20 %;
- приобретены основные средства на 150 тыс. руб., в отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью;

- доходы по аренде, поступившие на расчетный счет – 100 тыс. руб.;
- погашена дебиторская задолженность покупателя, возникшая в прошлом отчетном периоде, на сумму 60 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

#### **Задача №4**

Предприятие работает по упрощенной системе налогообложения по схеме «доход – расход». Доход за год составил 70000 рублей, расход – 67000 рублей.

Определить единый налог и минимальный налог и указать сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за год.

#### **Задача №5**

Прибыль фирмы составила 600 тыс. руб. В фирме работают 80 человек. У фирмы есть два филиала. В одном из них работают 12, а в другом – 30 человек. При расчете доли прибыли, приходящейся на филиалы, фирма использует показатель численности работников. Фирма имеет имущество, которое оценивается в 5 000 тыс. руб., из него первому филиалу принадлежит оборудование стоимостью 1 200 тыс. руб., второму – 800 тыс. руб.

Определить налог на прибыль по месту нахождения первого филиала, по месту нахождения второго филиала, по месту нахождения головной организации.

#### **Задача №6**

Сотрудник организации – участник боевых действий в Афганистане, герой РФ, имеющий 1 иждивенца, получает по месту основной работы оклад в сумме 12 тыс. руб. и ежемесячно премию в размере 30 % от оклада.

Определить сумму налога на доходы физических лиц за год.

#### **Задача №7**

ООО «Диванчик» производит и реализует мебель.

В 20\_\_\_\_\_ году было реализовано мебели на сумму 12000 тыс. руб. (без НДС).

В феврале получены средства от ООО «Мираж» в погашение ранее взятого кредита в сумме 50 тыс. руб.

В марте передан объект основных средств в качестве вклада в уставный капитал на сумму 250 тыс. руб.

При инвентаризации склада выявлены излишки товарно-материальных ценностей на сумму 97 тыс. руб.

Получен доход от сдачи в аренду гаража – 30 тыс. руб. (без НДС) в месяц.

Получены дивиденды от участия в деятельности ЗАО «Крона» в сумме 25 тыс. руб.

Приобретены материалы для производства мебели – 6900 тыс. руб.

Заработная плата сотрудников Общества – 320 тыс. руб.

ООО «Диванчик» приобрело в апреле объект основных средств. Объект отнесен к 4 амортизационной группе, стоимость приобретения – 500 тыс. руб., расходы по доставке – 5,2 тыс. руб., нормативный срок полезного использования объекта – 10 лет.

Определить сумму налога на прибыль организаций по итогам года.

### **Задача №8**

Налогоплательщик в мае текущего года в своем игровом заведении имеет 2 игровых столов, 5 игровых автоматов, 10 касс букмекерских конторуб. Три игровых стола имеют по два игровых поля. 10 мая текущего года были приобретены 3 игровых автомата и 27 мая – 3 кассы букмекерских конторуб. Рассчитать налог на игорный бизнес за май, используя ставки, установленные в вашем регионе.

### **Задача №9**

АО «Дельта» в декабре отчетного года было добыто 5 т. соли природной. В этом же периоде было осуществлено две сделки по реализации данной продукции:

- на внутреннем рынке – 3,5 т. по цене 3000 руб. за 1 т. (в т.ч. НДС);
- на внутреннем рынке – 0,5 т. по цене 3150 руб. за 1 т. (в т.ч. НДС);

Расходы по транспортировке груза до получателя составили 4500 руб., расходы по освоению недр при добычи полезных ископаемых составили в данном налоговом периоде 3200 руб., расходы по страхованию груза при доставке до получателя составили 1500 руб.

Определить сумму налога на добычу полезных ископаемых.

### **Задача 10**

Остаточная стоимость, сформированная в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике, приведена в таблице 1.

Исходя из данных таблицы рассчитать:

1. авансовые платежи по налогу на имущество организаций, уплачиваемые по итогам отчетных периодов;
2. налог на имущество по итогам налогового периода;
3. указать сроки уплаты.

Для расчета использовать ставку налога на имущество организаций, установленную в вашем регионе.

Таблица 1 - Остаточная стоимость имущества организации, подлежащая налогообложению

Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.	Дата	Остаточная стоимость основных средств, тыс. руб.
01.01.	165 230	01.08.	363 683
01.02.	228 345	01.09.	450 946
01.03.	220 992	01.10.	442 550
01.04.	350 862	01.11.	440 355
01.05.	380 718	01.12.	440 355
01.06.	370 516	31.12	560 820
01.07.	365 420	--	--

### Задача №11

В течение 3 квартала предприятием-изготовителем:

- оприходованы материалы на 5 тыс. руб. (с НДС), а оплачено 4 тыс. руб. (с НДС), в счете-фактуре НДС выделен;
- в мае оплачена стоимость основных средств на сумму 12 тыс. руб., в т.ч. НДС – 2 тыс. руб., а в сентябре они получены и оприходованы;
- реализованы акции, принадлежащие предприятию на 20 тыс. руб.;
- в течение 3 квартала приобретены и оплачены за наличный расчет через АЗС ГСМ на сумму 4 тыс. руб.;
- приобретены материалы на производственные нужды на сумму 7 тыс. руб. (с НДС);
- получены штрафные санкции за недопоставку материалов – 5 тыс. руб.;
- за отчетный период предприятием реализована продукция по свободным отпускным ценам без НДС на сумму 20 тыс. руб. и своим работникам по себестоимости без НДС на сумму 1,4 тыс. руб. Торговая наценка – 15 %;
- поступило от другого предприятия в рамках совместной деятельности 50 тыс. руб. (с НДС);
- поступили учредительные взносы от предприятия-учредителя в сумме 100 тыс. руб.;

Определить облагаемый оборот и исчислить сумму НДС за отчетный период.

### Задача №12

Работник организации, являющийся участником боевых действий в Афганистане, получает ежемесячно доход в размере 15000 руб., предоставил документы о наличии несовершеннолетнего ребенка. Исчислить сумму налога на доходы физических лиц за год.

### Задача №13

В ООО «Строймаркет» по трудовым договорам работают следующие лица (Таблица 2):

Таблица 2

Должность	ФИО	Дата рождения
Руководитель	Бобров С.И.	17.06.75
Гл. бухгалтер	Самсонова Т.И.	10.07.64
Менеджер	Попов В.М.	2.10.65
Продавец – консультант	Антонов С.Т.	29.12.69
Экспедитор	Юрин В.В.	12.02.60
Экспедитор	Петров С.С.	17.08.68
Грузчик	Семенов А.Д.	19.03.75

За 6 месяцев текущего года данным работникам были начислены следующие выплаты (в рублях):

Должность	январь	февраль	март	апрель	май	июнь
Руководитель	21000	21000	2600 0	20000	5000	11000
Гл. бухгалтер	9000	10000	1200 0	10455	3000	6980
Менеджер	3000	3500	4500	3000	2500	5200
Продавец – консультант	4000	4500	4500	4000	2500	5820
Экспедитор	5000	6000	7000	5000	3000	6500
Экспедитор	2000	2500	4000	2000	1500	3000
Грузчик	2000	2000	3000	2000	1500	3000

Определить: авансовые платежи по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, в ФСС и ФФОМС за 1 квартал.

При расчете учесть, что в апреле были документально подтвержденные расходы на цели государственного социального страхования в сумме 2386 тыс. руб. Указать сроки уплаты авансовых платежей.

#### Задача №14

Гражданин купил в апреле текущего года дом и дачу. Инвентаризационная стоимость дома составила 270 тыс. руб., дачи – 115 тыс. руб.

Определить сумму налога на имущество физических лиц.

#### Задача №15

Предприятие в отчетном периоде получило выручку от реализации продукции (без НДС) в сумме 1250 тыс. руб., материальные затраты составили 700 тыс. руб., начислен фонд оплаты труда – 300 тыс. руб.

Получен доход от сдачи имущества в аренду в размере 200 тыс. руб.



Получены также дивиденды по акциям иностранной организации – 150 тыс. руб.

Уплачены штрафные санкции за нарушение договоров – 3 тыс. руб., в том числе за нарушение налогового законодательства – 1 тыс. руб.

Безвозмездно передано предприятию денежных средств юридическим лицом в сумме 20 тыс. руб. Амортизационные отчисления за отчетный период составляют 25 тыс. руб.

Определить налог на прибыль за отчетный период и указать срок уплаты.

### **Задача №16**

Гражданка имеет в собственности жилой дом инвентаризационной стоимостью 187 тыс. руб. на 1 января отчетного года. В июле отчетного года гражданка вышла на пенсию по возрасту. В декабре того же года она закончила строительство сарая.

Определить налог на имущество данной гражданки, если оценка сарая на 21 декабря отчетного года составила 18 тыс. руб. Указать сроки уплаты налога.

### **Задача №17**

Предприятие произвело и реализовало водку «Банкир» крепостью 50 градусов, разлитую в бутылки по 0,5 литров в количестве 16000 бутылок. Стоимость одной бутылки 75 руб.

Для производства своей продукции предприятие закупило этиловый спирт (98 градусов) на сумму 65 тыс. руб. (215 литров) Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

### **Задача №18**

Петров П.П., являясь сотрудником ООО «Гопаз», ежемесячно получает заработную плату в размере 20 000 руб. Гр-н Петров имеет сына – 14 лет и дочь – 25 лет.

В предыдущем отчетному году Петров купил акции АО «Волга», обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг. Документально подтвержденные затраты на их приобретение составили 150 000 руб. В отчетном году по договору купли-продажи он продал эти акции Иванову И.И. за 200 000 руб.

Определить обязательства Петрова П.П. по уплате НДФЛ за отчетный год.

### **Задача №19**

Физическое лицо зарегистрировало грузовой автомобиль с мощностью двигателя 110,33 кВт в органах ГИБДД 15 января текущего года и сняло его с учета 29 марта текущего года в связи с реализацией.

Рассчитать транспортный налог за отчетный год и указать срок уплаты.

**Задача №20**

Исходя из следующих данных определите налог на добавленную стоимость за отчетный период:

розничный товарооборот – 280 тыс. руб., в том числе НДС;

закупочная стоимость реализованного товара, приобретенного у предпринимателя – 120 тыс. руб.;

прибыль прошлого года, выявленная в отчетном периоде – 10 тыс. руб.;

получены проценты по вкладу на депозитном счете – 100 тыс. руб.;

реализованы основные средства (остаточная стоимость – 20 тыс. руб., износ – 10 тыс. руб., договорная цена – 48 тыс. руб.);

пеня, полученная от поставщика и начисленная в отчетном периоде – 2 тыс. руб.;

приобретен и оплачен хозяйственный инвентарь на сумму 12 тыс. руб., в том числе НДС;

аванс под услуги, поступивший на расчетный счет – 60 тыс. руб.;

налог на имущество – 1 тыс. руб.;

закуплен товар для оптовой продажи на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 40 тыс. руб., оплачено только 50 %, весь товар реализован с оптовой надбавкой – 30 %.;

приобретены основные средства на сумму 10 тыс. руб.;

В отчетном периоде объект не введен в эксплуатацию, но оплачен полностью.

**Задача №21**

Гражданин осуществляет предпринимательскую деятельность без образования юридического лица с августа текущего года. В декларации о предполагаемых доходах он указал доход в сумме 170 тыс. руб. (предполагаемые расходы – 143 тыс. руб.).

По истечении налогового периода сумма фактически полученного дохода за минусом документально подтвержденных расходов составила 103 тыс. руб.

Рассчитать сумму единого налога при УСН.

**Задача 22**

ЗАО «Надежда», занимающееся оптовой торговлей, в январе текущего года получило 1000 мужских костюмов по цене 1800 руб.:

20 февраля покупателю было отгружено – 200 костюмов по цене 3000 руб.;

1 марта – 350 костюмов по 3120 руб.;

23 марта – 400 костюмов по 3240 руб.

Все цены включают НДС.

За 1 квартал текущего года ЗАО «Надежда» произвела следующие расходы:

заработная плата по 70000 руб. в месяц;

аренда склада – по 63600 руб. в месяц, включая НДС,

транспортные услуги сторонних организаций, оказанные в феврале, - 36000 руб., в марте – 66000 руб., включая НДС.

В марте продан компьютер за 67000 руб., включая НДС, остаточная стоимость которого на 1.01 составила 7000 руб.

Начисленная амортизация по нелинейному методу составила в январе 583 руб. и в феврале – 608 руб. Срок полезного использования компьютера истекает в декабре следующего года.

В январе текущего года за 50000 приобретено 5000 акций ОАО «КЛИМН», которые не котируются на организованном рынке ценных бумаг.

В марте все акции были проданы за 51000 руб. Услуги брокера составили 2000 руб. Определить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет за текущий год и сроки уплаты.

### **Задача №22**

В бухгалтерском учете ООО «Вымпел» числятся основные средства, остаточная стоимость которых составила в отчетном году:

- на 1.01 – 510 тыс. руб.;
- на 1.02 – 408 тыс. руб.;
- на 1.03 – 356 тыс. руб.;
- на 1.04 – 281 тыс. руб.

Определите налог на имущество организаций за 1 квартал и укажите срок уплаты.