

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет
кафедра финансов и кредита

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
Агибалов А.В.



«03» июня 2021 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **Б1.Б.20 Налоги и налогообложение**
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ОК-8	способностью принимать оптимальные организационно-управленческие решения	+		
ПК-24	способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов			+
ПК-48	способностью проводить специальные исследования в целях определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации		+	

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки			
Академическая оценка по 4-х балльной шкале (экзамен)	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	хорошо	отлично

2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-8	<p>знать: действующую законодательно-нормативную базу Российской Федерации</p> <p>уметь: применять материалы арбитражной практики при принятии оперативных решений</p> <p>иметь навыки: самостоятельно о навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся анализа функционирования налоговых систем, на практике.</p>	1	<p><i>действующую законодательно-нормативную базу Российской Федерации, применять материалы арбитражной практики при принятии оперативных решений, самостоятельного навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся анализа функционирования налоговых систем, на практике</i></p>	<p><i>Лабораторные занятия, самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Лекции, ЛПЗ решение типовых задач, устный опрос</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i> <i>Задачи из задания 3.6</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i> <i>Задачи из задания 3.6</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i> <i>Задачи из задания 3.6</i></p>

ПК-24	<p>знать: основные направления развития налоговой системы</p> <p>уметь: анализировать ошибки, которые выявляются в процессе проведения контроля</p> <p>иметь навыки: навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся анализа функционирования налоговых систем, на практике.</p>	3	<p><i>основные направления развития налоговой системы, анализировать ошибки, которые выявляются в процессе проведения контроля, навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся анализа функционирования налоговых систем, на практике</i></p>	<p><i>Лабораторные занятия, самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Лекции, ЛПЗ решение типовых задач, устный опрос</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i> <i>Задачи из задания 3.6</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i> <i>Задачи из задания 3.6</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i> <i>Задачи из задания 3.6</i></p>
ПК-48	<p>знать: особенности специальных исследований и реальных угроз, в рамках налогового законодательств</p>	2	<p><i>особенности взаимодействия между различными источниками информации, действующую законодательно-</i></p>	<p><i>Лабораторные занятия, самостоятельная работа</i></p>	<p><i>Лекции, ЛПЗ решение типовых задач, устный опрос</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i> <i>Задачи из</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2</i> <i>Тесты из задания 3.3</i> <i>Рефераты из раздела 3.5</i></p>

	<p>ва уметь: проводить специальные исследования и выявлять реальные угрозы в области налогообложен ия иметь навыки определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации с учетом новых знаний в области налогообложен ия</p>		<p><i>нормативную базу по налогам и налогообложению, самостоятельно овладевать новыми знаниями, используя современные технологии в области экономической безопасности</i></p>			<p><i>Задачи из задания 3.6</i></p>	<p><i>задания 3.6</i></p>	<p><i>Задачи из задания 3.6</i></p>
--	---	--	---	--	--	---	---------------------------	---

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (зачтено.)	Повышенный уровень	Высокий уровень
ОК-8	<p>знать: действующую законодательно-нормативную базу Российской Федерации уметь: применять материалы арбитражной практики при принятии оперативных решений</p>	<p><i>Практические занятия, Лекции</i></p>	<p><i>Экзамен</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3</i></p>	<p><i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3</i></p>

	иметь навыки: самостоятельного навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся анализа функционирования налоговых систем, на практике.			<i>Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>	<i>Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>	<i>Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>
ПК-24	знать: основные направления развития налоговой системы уметь: анализировать ошибки, которые выявляются в процессе проведения контроля иметь навыки: навыками самостоятельного применения теоретических положений, касающихся анализа функционирования налоговых систем, на практике.	<i>Практические занятия, Лекции</i>	<i>Экзамен</i>	<i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>	<i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>	<i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>
ПК-48	знать: особенности специальных исследований и реальных угроз, в рамках налогового законодательства уметь: проводить специальные исследования и выявлять реальные угрозы в области налогообложения иметь навыки определения потенциальных и реальных угроз экономической безопасности организации с учетом новых знаний в области налогообложения	<i>Практические занятия, Лекции</i>	<i>Экзамен</i>	<i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>	<i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>	<i>Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Рефераты из раздела 3.5 Задачи из задания 3.6 Устный опрос</i>

2.4. Критерии оценки на экзамене

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
«отлично», высокий уровень	<i>Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы</i>
«хорошо», повышенный уровень	<i>Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в рекомендованной справочной литературе, умеет правильно оценить полученные результаты.</i>
«удовлетворительно», пороговый уровень	<i>Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной справочной</i>
«неудовлетворительно»	<i>При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины</i>

2.5. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	<i>выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры</i>
«хорошо»	<i>выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе</i>
«удовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала</i>
«неудовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины</i>

2.6. Критерии оценки реферата

Оценка	Критерии
«отлично»	<i>выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры</i>
«хорошо»	<i>выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе</i>
«удовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала</i>
«неудовлетворительно»	<i>выставляется обучающемуся, если он обнаруживает</i>

	<i>существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины</i>
--	---

2.7. Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 50 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 70 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

2.8. Критерии оценки при решении задачи

Уровень	Оценка	Критерии
Начальный	2	Задача решена неправильно
Средний	3	Задание понято правильно, в логическом рассуждении нет существенных ошибок, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах; задача решена не полностью или в общем виде.
Достаточный	4	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок; правильно сделан выбор формул для решения; есть объяснение решения, но задача решена нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, получен верный ответ.
Высокий	5	Составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении, в выборе формул и решении нет ошибок, получен верный ответ, задача решена рациональным способом.

2.9. Темы лабораторных работ

№ п/п	Тема лабораторных занятий

1	Построение модели налогов
2	Построение системы налогообложения
3	Построение модели налоговой системы РФ
4	Построение налоговой политики государства
5	Расчет показателей налогообложения прибыли организаций
6	Расчет показателей специальных налоговых режимов
7	Расчет показателей налогообложения доходов физических лиц
8	Расчет показателей НДС

2.10 Допуск к сдаче экзамена

1. *Посещение занятий. Допускается два пропуск без предъявления справки.*
2. *Выполнение домашних заданий.*
3. *Активное участие в работе на занятиях.*

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

3.1. Вопросы к экзамену

1. Понятие налогов и сборов. Налоги в экономической системе государства
2. Функции налогов
3. Классические принципы налогообложения
4. Основные понятия налогообложения и элементы налогов
5. Методы и способы налогообложения
6. Понятие налоговой системы. Классификация налогов
7. Налоговые органы Российской Федерации
8. Понятие налоговой политики. Налоговая стратегия и тактика
9. Понятие налогового механизма
10. Понятие налогового контроля и формы его проведения
11. Права и обязанности налоговых органов
12. Понятие нарушения и ответственность за не соблюдения законодательства о налогах и сборах
13. Налог на прибыль - общая характеристика. Налогоплательщики и объект налогообложения
14. Доходы и расходы, методы определения доходов и расходов по налогу на прибыль
15. Ставки налога, налоговый период и порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей
16. Налог на добавленную стоимость (НДС), общая характеристика
17. Плательщики и объект обложения НДС
18. Налоговая база по НДС и особенности ее исчисления по видам деятельности
19. Операции, освобождаемые от налогообложения, ставки НДС, их применение
20. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость, налоговый период. Сроки уплаты НДС
21. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей
22. Упрощенная система налогообложения
23. Порядок применения патентной системы налогообложения
24. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности

25. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
26. Налог на имущество организаций
27. Налог на имущество физических лиц
28. Налог на доходы физических лиц (общие положения, налоговая база и ставка налога)
29. Доходы, не подлежащие налогообложению по НДФЛ
30. Налоговые вычеты и порядок уплаты НДФЛ
31. Акцизы – общая характеристика, плательщики
32. Подакцизные товары и объекты налогообложения
33. Ставки акцизов (их виды) и порядок определения налоговой базы
34. Налоговые вычеты. Сроки и порядок уплаты акциза
35. Таможенные пошлины - общие положения, виды ставок
36. Методы определения таможенной стоимости ввозимых товаров
37. Льготы при уплате таможенных пошлин
38. Водный налог
39. Транспортный налог
40. Налог на игорный бизнес
41. Земельный налог

3.2. Тестовые задания

1. Какая функция отвечает за формирование финансовых ресурсов государства:

- A) регулирующая
- B) фискальная
- C) экономическая
- D) воспроизводственная

2. Ставка, которая растёт по мере роста налоговой базы, называется:

- A) прогрессивной
- B) регрессивной
- C) пропорциональной
- D) адвалорной

3. Налоговое бремя - это:

- A) величина налога на единицу измерения налоговой базы
- B) сумма налога, уплачиваемая налогоплательщиком с одного объекта обложения
- C) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения
- D) общая сумма уплачиваемых налогоплательщиком налогов

4. Принцип одновременности обложения означает, что:

- A) все прямые налоги должны взиматься одновременно
- B) один и тот же объект обложения не должен облагаться двумя или несколькими видами налогов
- C) один и тот же объект обложения может быть обложен налогами всего один раз
- D) уплата налога должна производиться одновременно с подачей налоговой декларации

5. К косвенным налогам относится:

- A) налог на прибыль
- B) налог на доходы физических лиц
- C) налог на добавленную стоимость
- D) единый социальный налог

6. Главным результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является:

- A) высокая степень контроля за налогоплательщиками
- B) правильно построенная налоговая политика государства
- C) разумное сочетание прямых и косвенных налогов
- D) высокая собираемость налогов

7. Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:

- A) 3
- B) 4

C) 5

D) 6

8. Необязательный элемент налогообложения:

A) налоговые льготы

B) налоговая база

C) налоговый агент

D) объект налогообложения

9. Способом «у источника» взимается:

A) налог на доходы физических лиц

B) налог на добавленную стоимость

C) налог на прибыль организаций

D) налог на имущество физических лиц

10. К налоговым органам в Российской Федерации на современном этапе относится:

A) Министерство по налогам и сборам Российской Федерации

B) Федеральная налоговая служба Российской Федерации

C) Государственная налоговая служба Российской Федерации

D) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации

11. Основная ставка налога на прибыль организаций составляет:

A) 13%

B) 18%

C) 20%

D) 26%

12. Операции, осуществляемые научными организациями в рамках их основной деятельности:

A) освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость

B) облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 0%

C) облагаются налогом на добавленную стоимость по льготной ставке 10%

D) облагаются налогом на добавленную по ставке 18%

13. Максимальная ставка ЕСХН составляет:

A) 6%

B) 7%

C) 8%

D) 9%

14. Сколько групп налоговых вычетов установлено по налогу на доходы физических лиц:

A) 3

B) 4

C) 5

D) 6

15. От какого количества налогов освобождает переход на специальный налоговый режим организациями:

A) 2

B) 3

C) 4

D) 6

16. Транспортным налогом не облагаются:

A) мотороллеры

B) грузовые автомобили

C) весельные лодки

D) автобусы

17. Налог на имущество физических лиц:

A) местный

B) региональный

C) федеральный

D) взимается по пропорциональным ставкам

18. Налоговая база по налогу на добычу полезных ископаемых:

A) определяется налоговыми органами на основании предоставленной налоговой декларации

B) определяется налогоплательщиком самостоятельно

- С) это количество добытых полезных ископаемых, измеряемое в тоннах
- Д) корректируется поправочными коэффициентами с учетом уровня обогащенности добытой руды

19. К подакцизным товарам НЕ относится:

- А) пиво
- В) табачная продукция
- С) автомобильный бензин
- Д) изделия из драгоценных металлов

20. Налог считается установленным лишь в том случае, если определены:

- А) обязательные элементы налогообложения
- В) налогоплательщики и обязательные элементы налогообложения
- С) элементы налогообложения и получатель налога
- Д) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога и налоговый период

21. Субъект налогов - это:

- А) государственные органы исполнительной власти
- В) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов
- С) исполнительные органы местного самоуправления
- Д) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

22. Регрессивный метод налогообложения означает:

- А) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- В) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- С) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога уменьшается
- Д) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога возрастает

23. Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:

- А) 9
- В) 14
- С) 15
- Д) 18

24. Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит:

- А) 4
- В) 6
- С) 9
- Д) 14

25. По кадастровому способу взимается:

- А) налог на доходы физических лиц
- В) налог на добавленную стоимость
- С) налог на прибыль организаций
- Д) налог на имущество физических лиц

26. Сколько специальных налоговых режимов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации:

- А) 3
- В) 4
- С) 5
- Д) 6

27. Величина налога на единицу измерения налоговой базы – это:

- А) налоговый оклад
- В) налоговое бремя
- С) налоговая ставка
- Д) единица налогообложения

28. Налоговая система - это:

- А) совокупность налогов и специальных налоговых режимов
- В) совокупность определенных правил и принципов сбора налогов
- С) совокупность налогов, принципов, форм, методов и налогового контроля
- Д) совокупность налоговых органов на всех уровнях власти

29. К косвенным налогам относится:

- A) ЕСХН
- B) налог на прибыль
- C) налог на доходы физических лиц
- D) налог на добавленную стоимость

30. Результатом, характеризующим эффективное использование налогового механизма является:

- A) высокая собираемость налогов
- B) высокая степень контроля за налогоплательщиками
- C) правильно построенная налоговая политика государства
- D) разумное сочетание прямых и косвенных налогов

ОК-8

Тип заданий: закрытый

Выберите правильный ответ. В соответствии с законодательством РФ к доходам от обычных видов деятельности относится:

1. заработная плата персонала
2. выручка от продажи товаров и оказания услуг
3. арендные платежи
4. налоги

2. Тип заданий: закрытый

Установите соответствие понятий и их содержаний

Понятие	Содержание
A. Налоговый период	1. Величина налога на единицу обложения
B. Налоговая ставка	2. Период времени, по истечении которого следует исчислить и уплатить налог
B. Налоговая база	3. Стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

3. Тип заданий: закрытый

Выберите несколько правильных ответов. Учетная политика, как внутренний организационно-распорядительный документ, содержит:

1. метод начисления амортизации
2. метод определения стоимости сырья и материалов
3. должностные инструкции персонала
4. способ формирования резервов
5. штатное расписание

4. Тип заданий: закрытый

Расположите следующие действия в порядке их осуществления в соответствии с требованиями Налогового кодекса:

1. подача организацией заявления об открытии расчетного счета в банке
2. регистрация организации в налоговых органах
3. уведомление банком налоговых органов об открытии расчетного счета организации
4. требование о предъявлении в банк свидетельства организации о постановке на налоговый учет
5. открытие расчетного счета

Тип заданий: открытый

Налоговая стратегия – это налоговая политика на _____ период.

Тип заданий: открытый

Налоговая политика на краткосрочный период – это налоговая _____.

Тип заданий: открытый

Основным показателем, характеризующим степень давления государства на налогоплательщика, является налоговая _____.

Тип заданий: открытый

Право применения налоговых льгот для сельскохозяйственных товаропроизводителей теряется, если удельный вес выручки от производства и реализации сельскохозяйственной продукции становится меньше _____%.

Ответ запишите числом без указания единиц измерения.

ПК-24**Тип заданий: закрытый**

Установите правильное соответствие между реквизитами налоговой декларации (левый столбец) и их толкованием (правый столбец). Каждый ответ правого столбца может быть использован один раз.

Реквизит налоговой декларации	Значение (толкование)
А. ИНН	1. цифровой код, упорядочивающий учёт налогоплательщиков в Российской Федерации
Б. КПП	2. номер, который соответствует порядковому номеру подаваемой уточненной декларации за налоговый период, в котором были обнаружены ошибки
В. номер корректировки	3. цифровой код, который присваивает налоговая инспекция

Тип заданий: закрытый

Установите соответствие между видами налогового аудита и основными направлениями, охватываемыми проверкой.

Виды налогового аудита	Основные направления проверкой
1. Комплексный аудит	А. Проверка части налоговой отчетности за определенный период
2. Тематический аудит	Б. Проверка отчетности по отдельным налогам, которые организация оплачивает по месту расположения филиалов
3. Структурный аудит	В. Масштабная проверка всей отчетности, которая проводится в кратчайшие сроки. Он включает в себя элементы комплексного и тематического аудита
4. Экспресс-аудит	Г. Масштабная проверка, которая включает в себя глубокий анализ всей отчетности за год
	Д. Анализ определенных направлений, которые определены компанией заранее

Тип заданий: закрытый

Выберите несколько правильных вариантов ответа. При расчете налога на прибыль используются регистры налогового учета, содержащие следующую информацию:

1. Наименование регистра, дату составления
2. Натуральные (если это возможно) и денежные измерители операции
3. Наименование объектов учета или хозяйственных операций
4. Печать

Тип задания: закрытый

Проведение аудита расчетов с бюджетом по налоговым платежам осуществляется в соответствии с требованиями следующего нормативного документа:

1. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги...», одобренная Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000, протокол № 1

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ

3. МСА 800 (пересмотренный) «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»

4. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»

Тип заданий: открытый

Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., предложн. падеж).

Сумму по строке «Выручка» в отчете о финансовых результатах следует соотносить с показателем «Выручка от реализации» в _____ по налогу на прибыль.

Тип заданий: открытый

Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число). Любые ошибки в регистрах налогового учета исправляются только при соответствующем обосновании, а ответственный исполнитель заверяет все внесенные корректировки своей подписью и указывается _____ корректировки.

Тип заданий: открытый

Вставьте недостающее слово в определение (имя существ., един. число, родит. падеж). Исправление ошибок в налоговой отчетности достигается путем подачи в ИФНС уточненной или корректирующей _____.

Тип заданий: открытый

Вставьте недостающее слово в определение (цифра).

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем _____% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Ответ запишите числом без указания единиц измерения.

ПК-48

Тип заданий: закрытый

Каким нормативным актом регламентируется понятие налоговой тайны?

1. НК РФ
2. ГК РФ
3. Конституция РФ
4. Бюджетный кодекс РФ

Тип заданий: закрытый

В процессе налогового консультирования налоговым консультантом могут использоваться нормы следующих нормативных актов:

1. Трудовой кодекс
2. ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
3. Закон «Об обществах с ограниченной ответственностью»
4. Семейный кодекс

Тип заданий: закрытый

Укажите правильную последовательность применения действующих законов при налоговом консультировании:

1. ПБУ

2. НК РФ
3. ГК РФ
4. Конституция РФ

Тип заданий: закрытый

Установите соответствие показателей и информационных источников:

Наименование показателя	Информационный источник
А. Сумма налога начисленного	1. Налоговая декларация
Б. Выручка без НДС	2. НК РФ
В. Право на налоговую льготу	3. Ф.2 «Отчет о финансовых результатах»

Тип заданий: закрытый

Какие формы отчетности НЕ применяются при проведении оценки налоговых рисков?

1. Баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Форма 5 - НИО

Тип заданий: закрытый

Укажите последовательность налогового консультирования организаций:

1. Диагноз
2. Планирование действий
3. Подготовка
4. Завершение
5. Внедрение

Тип заданий: закрытый

Понятию налогового риска соответствует:

1. выручка
2. налоговая нагрузка
3. рентабельность
4. функция налога

Тип заданий: открытый

К основному документу налоговой отчетности организации относится налоговая _____.

Тип заданий: открытый

Первичным документом по НДС является _____ - _____.

Тип заданий: открытый

Основным показателем определения риска выездной налоговой проверки является налоговая _____ организации.

Тип заданий: открытый

Для оценки налоговых рисков факторы рисков классифицируются на внешние и _____.

Тип заданий: открытый

Риск налоговой проверки возникает в случае отклонения цены реализации от рыночной цены более чем на _____ %

Ответ запишите числом без указания единиц измерения.

Тип заданий: открытый

При пересечении таможенной территории РФ необходимо учитывать налоговые риски по акцизам и _____.

Тип заданий: открытый

Перечень ставок по НДС в России: _____%, _____%, _____%.

Значения ставок запишите числами без указания единиц измерения, перечислив их через запятую.

3.4. Реферат

1. Этапы становления налоговой политики государства российского
2. Налоговая политика эпохи до монгольского нашествия
3. Налоговая политика в период правления Золотой Орды
4. Налоговая политика государства в период правления Ивана IV Грозного
5. Налоговая политика в период с 1613 по 1680 годы
6. Налоговая политика в период правления Петра I
7. Налоговая политика в век «дворцовых переворотов»
8. Налоговая политика в период правления Екатерины Великой
9. Налоговая политика в период правления Александра I
10. Налоговая политика в период правления Николая I
11. Налоговая политика в период правления Александра II
12. Налоговая политика в период правления Александра III
13. Налоговая политика в СССР
14. Налоговая политика в РФ с 1992 года

3.5. Задачи для текущего и промежуточного контроля знаний

Задача №1. Предположим, производство готового хлеба включает четыре обособленные технологические стадии, осуществляемые самостоятельными юридическими лицами. На первой стадии фермер использовал собственные семена и, не производя промежуточных продуктов, продал выращенную пшеницу по цене 4 руб. (A1), так оценив свой труд. Мукомольная организация наращивает стоимость при помоле на 2 руб. (A2) и продает муку по 6 руб. На стадии выпечки хлеба стоимость увеличивается еще на 6 руб. (A3). В торговле хлеб повысился в цене на 8 руб. (A4) Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет на всех стадиях производства .

Варианты для текущего контроля:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
A1	4	4	4	3	5	2	3	4	3	5	4	2	3	5	4	4
A2	2	2	2	1,5	3	4	4	2	2	7	4	4	4	4	6	4
A3	6	3	4	5	4	6	4	4	3	4	3	6	5	5	6	5
A4	8	5	6	5,5	5	8	5	4	5	6	4	8	4	5	6	5

Задача №2. Имеются данные по трем организациям занимающихся торговой деятельностью: ООО "Оптовик" закупил сотовые телефоны в количестве 100 штук по цене 1500р. (A1) (без НДС) и перепродал всю партию ООО "База" по 1800р. (A2) (без НДС). ООО "Салон" закупил у ООО "База" всю партию телефонов по цене 2000р. (A3) за штуку. Вся партия телефонов была куплена физическими лицами у ООО "Салон" по цене 2478р. (A4) за штуку.

Определить сумму НДС, которую каждая из трех организаций должна внести в бюджет.

Варианты для текущего контроля:

Вар.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
A1	1550	1600	1700	1800	1900	2000	2100	2200	2300	2400	2500	2600	2700	2800	2900
A2	1850	1900	2000	2100	2200	2300	2400	2500	2600	2700	2800	2900	3000	3100	3200
A3	2050	2100	2200	2300	2400	2500	2600	2700	2800	2900	3000	3100	3200	3300	3400
A4	2537	2596	2714	2832	2950	3068	3186	3304	3422	3540	3658	3776	3894	4012	4130

Задача №3. Себестоимость добычи 1 т угля составляет 50 руб. (A1) (в т.ч. 20% стоимость покупных товаров, работ и услуг без НДС) Рентабельность шахты 8%. (A2) Транспортировка 1 т угля по железной дороге обходится в 10 руб. (A3) (в т.ч. 50% стоимость покупных товаров, работ и услуг без НДС) при рентабельности 17% (A4). Уголь поступает на электростанцию. Доля угля в затратах на производство электроэнергии составляет 42% (A5), рентабельность электростанции 22% (A6).

Определить стоимость электроэнергии, выработанной из 1 т угля, и НДС, который должен быть уплачен в бюджет на каждой стадии технологической цепочки.

Примечание: Контрагенты компаний являются плательщиками НДС.

Варианты для текущего контроля:

Варианты	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
A1	50	56	57	58	59	60	61	55	56	57	58	59	60	54	55	58
A2	8	10	11	12	13	14	15	9	10	11	12	13	14	8	9	12
A3	10	12	13	14	15	16	17	11	12	13	14	15	16	10	11	14
A4	17	19	20	21	22	23	24	25	26	27	19	20	21	22	23	24
A5	42	44	45	46	47	48	49	50	51	52	44	45	46	47	48	49
A6	22	24	25	26	27	28	29	30	31	32	24	25	26	27	28	29

Задача №4. Имеются следующие данные по предприятию "Вымпел".

- Выручка от реализации продукции за налоговый период составила (включая НДС):
 - мебель населению - 1,8 млн. руб.
 - комплектующих изделий предприятию смежнику - 1,7 млн. руб.
 - Среднегодовая стоимость основных средств производственного назначения (сроком полезного использования 15 лет) 15 млн. руб.
 - Приобретено материалов (запасные части, инструмент, и т.п.) у поставщиков на сумму 5,25 млн. руб. (включая НДС).
 - Расходы связанные с производством и реализацией составили:
 - материальные расходы (без НДС) - 950 тыс. руб.
 - расходы на оплату труда 390 тыс. руб.
 - прочие расходы 183 тыс. руб.
 - Доходы от сдачи имущества в аренду 106 тыс. руб. (включая НДС)
 - Доходы от долевого участия в других Российских организациях - 150 тыс. руб.
 - Получены дивиденды по акциям иностранной компании - 210 тыс. руб.
- Организация использует линейный метод начисления амортизации.

Задача №5. Определить сумму налога на прибыль подлежащую уплате за налоговый период по предприятию "Вымпел".

Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

- заработная плата - 10 000 рублей в месяц,
- премия - 5 000 рублей в месяц,
- оплата питания - 2 000 рублей в месяц,
- материальная помощь - 2 500 рублей (в марте и мае),
- подарок – 7000 рублей (в феврале).

В налоговом периоде перечислено детскому дому - 45 000 рублей.

Определите:

- размер налоговой базы по налогу на доходы физических лиц,
- размер стандартных и социальных налоговых вычетов, на которые имеет право налогоплательщик,
- сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период.

Задача № 6. Организация ОАО «Основа» (г. Санкт-Петербург) осуществляет добычу нефти (обезвоженной, обессоленной и стабилизированной) на основании лицензии на право пользования недрами на территории Республики Коми. Степень выработанности запасов данного месторождения превышает 1.

В августе 2013 г. было добыто нефти:

на участке 1 – 200 тонн, в т. ч. фактические потери 7 тонн. Норматив потерь утвержден в размере 4,52%,

на участке 2 – 130 тонн, в т. ч. фактические потери 4 тонны. Норматив потерь утвержден в размере 2,04%.

Определить: сумму НДС, причитающуюся к уплате организацией – налогоплательщиком, и срок его уплаты.

Задача № 7. Организация ООО «Гранит» добывает щебень. Часть щебня используется для производства бетона, а часть щебня реализуется потребителям.

За месяц организацией было добыто 50 тыс. куб. м. щебня, из которых 10 тыс. было отпущено на производство бетона и 40 тыс. было реализовано на сторону, в том числе:

25 тыс. куб. м. по цене 500 руб./куб. м.,

15 тыс. куб. м. по цене 900 руб./куб. м.

Цены реализации приведены без учета НДС. Оценка стоимости добытого полезного ископаемого производится исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого.

Определить: сумму НДС, причитающуюся к уплате организацией – налогоплательщиком, и срок его уплаты.

Задача № 8. Индивидуальный предприниматель гр. Капустин И.П. имеет в собственности и использует для своей деятельности земельный участок, расположенный в зоне земель сельскохозяйственного использования Пушкинского района Санкт-Петербурга. Кадастровая стоимость земельного участка на 1.01.2013 г. составляет 2 400 тыс. руб.

Определить: сумму земельного налога, подлежащего уплате И.П. Капустиным, и сроки его уплаты.

Задача № 9. ЗАО «Дворянское гнездо» 11 января 2013 г. приобрело в собственность земельный участок для осуществления жилищного строительства в Выборгском районе Санкт-Петербурга. Площадь участка составляет 1 тыс. кв.м. Кадастровая стоимость этого земельного участка составляет на 01.01.2013 г. – 11 600 тыс. руб. Запланированный срок проектирования и строительства объекта - три года.

Определить: сумму земельного налога, подлежащего уплате организацией – налогоплательщиком за 2013-2015 гг. при условии, что 01 октября 2014 г. ЗАО «Дворянское гнездо» закончило строительство и произвело государственную регистрацию прав на построенный объект.

Задача № 10. Физическое лицо гр. Ветеранов О.В., в марте 2013 г. приобрел земельный участок площадью 6 соток на праве общей совместной собственности с совершеннолетним внуком. Участок расположен на землях поселения, предоставленных для садоводства и огородничества. Кадастровая стоимость этого земельного участка на 01.01.2013 г. составляет 234 560 руб.

Нормативно правовым актом представительного органа муниципального образования по месту нахождения данного земельного участка установлена ставка земельного налога для земель садоводств в размере 0,2%.

Определить: сумму земельного налога гр. Ветеранова и срок уплаты при условии, что он представил документы, подтверждающие статус ветерана Великой Отечественной войны.

Задача № 11. Организация-покупатель занимается производством мебели. С поставщиком фурнитуры расплатилась собственной продукцией — офисными стульями. Поставщик выставил покупателю «авансовый» счет-фактуру. Вправе ли покупатель принять к вычету НДС по неденежному авансу при условии, что все остальные условия вычета выполнены? Как это повлияет на экономическую безопасность предприятия?

Задача № 12. Уставный капитал ООО «Меркурий» формируется за счет двух участников — организации «Галактика» и физического лица. Доля каждого — 50 % от величины УК. Общим собранием было принято решение увеличить УК на 2 000 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников: организация «Галактика» передает объект ОС, денежная оценка которого, согласованная с участниками и подтвержденная независимым оценщиком, составляет 1 000 000 руб., физическое лицо вносит денежные средства в сумме 1 000 000 руб. Остаточная стоимость объекта ОС, по данным БУ и НУ передающей организации, составляет 1 000 000 руб. Для целей налогообложения прибыли ООО «Меркурий» применяет метод начислений. Определите налоговые последствия?

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

4.1 Положение о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся:

Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017,

Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

4.2 Методические указания по проведению текущего контроля

1.	Сроки проведения текущего контроля	На лабораторных занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение лабораторного занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	в соответствии с ОП ВО и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Брянцева Л.В., Казьмин А.Г.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Брянцева Л.В., Казьмин А.Г.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

У преподавателя, осуществляющего процедуру контроля.

Рецензент: главный советник отдела информационной безопасности правительства Воронежской области Ряполов К.Я.