

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

Экономический факультет  
кафедра налогов и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ  
Зав.кафедрой  
Брянцева Л.В.



19 апреля 2017 г.

**Фонд оценочных средств**

по дисциплине Б1.В.ОД.10 «Федеральные налоги и сборы с организаций»  
для направления 38.03.01. «Экономика» (академический бакалавриат)  
профиль «Налоги и налогообложение»

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	+	+	
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	+	+	+
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	+	+	+
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	+	+	+
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	+	+	+

**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 (зачет с оценкой)	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	хорошо	отлично
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено		

## 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)
ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	1-2	1.1. Налог на добавленную стоимость 1.2. Акцизы 1.3. Налог на прибыль организаций 1.4. Налогообложение природопользования 2.1. Налог на имущество организаций 2.3. Транспортный налог 2.4. Земельный налог	Лекции, Лабораторные занятия, Самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, сообщение, решение типовых задач	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие	1-3	1.1. Налог на добавленную стоимость 1.3. Налог на прибыль организаций 2.1. Налог на имущество организаций 2.3. Транспортный налог 3.1. Упрощенная система налогообложения 3.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов	Лекции, Лабораторные занятия, Самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, Сообщение, решение типовых задач	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6

	деятельность хозяйствующих субъектов		деятельности 3.3. Единый сельскохозяйственный налог					
ПК-17	способностью отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	1-3	1.1. Налог на добавленную стоимость 1.3. Налог на прибыль организаций 1.4. Налогообложение природопользования 2.1. Налог на имущество организаций 2.3. Транспортный налог 3.1. Упрощенная система налогообложения 3.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности 3.3. Единый сельскохозяйственный налог	Лекции, Лабораторные занятия, Самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, Сообщение, решение типовых задач	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задачи из задания 3.6
ПК-20	способностью вести работу по налоговому планированию в составе бюджетов бюджетной системы Российской	1-3	1.1. Налог на добавленную стоимость 1.3. Налог на прибыль организаций 1.4. Налогообложение природопользования 2.1. Налог на имущество организаций	Лекции, Лабораторные занятия, Самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, Сообщение, решение типовых задач	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4

	Федерации		<p>3.1. Упрощенная система налогообложения</p> <p>3.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности</p> <p>3.3. Единый сельскохозяйственный налог</p>			Задачи из задания 3.6	Задачи из задания 3.6	Задачи из задания 3.6
ПК-21	способностью составлять финансовые планы организации, обеспечивать осуществление финансовых взаимоотношений с организациями, органами государственной власти и местного самоуправления	1-3	<p>1.1. Налог на добавленную стоимость</p> <p>1.3. Налог на прибыль организаций</p> <p>1.4. Налогообложение природопользования</p> <p>2.1. Налог на имущество организаций</p> <p>2.3. Транспортный налог</p> <p>3.1. Упрощенная система налогообложения</p> <p>3.2. Единый налог на вмененный доход для определенных видов деятельности</p> <p>3.3. Единый сельскохозяйственный налог</p>	Лекции, Лабораторные занятия, Самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, Сообщение, решение типовых задач	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задачи из задания 3.6</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задачи из задания 3.6</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задачи из задания 3.6</p>

### 2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОПК-3	<p><b>Знать</b> нормативно-правовые акты, изданные федеральными органами исполнительной власти, по вопросам, связанным с налогообложением</p> <p><b>Уметь</b> использовать нормативно-правовые акты при разрешении налоговых споров</p> <p><b>Иметь навыки</b> применения нормативно-законодательных актов при разрешении налоговых споров</p>	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа, курсовая работа	Коллоквиум, экзамен, защита курсовой работы,	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5. Задачи из задания 3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5. Задачи из задания 3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5. Задачи из задания 3.7
ПК-2	<p><b>Знать</b> задачи, функции налоговых органов в РФ</p> <p><b>Уметь</b> оценивать результаты камеральных и выездных налоговых проверок</p> <p><b>Иметь опыт</b> применения норм Налогового Кодекса РФ и нормативно-правовых актов взыскания недоимок и применения налоговых санкций</p>	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа, курсовая работа	Коллоквиум, экзамен, защита курсовой работы,	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5. Задачи из задания 3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5. Задачи из задания 3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5. Задачи из задания 3.7
ПК-17	<p><b>Знать</b> организацию системы налогового учета на предприятии</p> <p><b>Уметь</b> заполнять налоговые декларации по соответствующим налогам</p> <p><b>Иметь навыки</b> заполнения налоговых деклараций на основе действующего законодательства</p>	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа, курсовая работа	Коллоквиум, экзамен, защита курсовой работы,	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5.	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5.	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Сообщение из задания 3.4 Задание из раздела 3.5.

				Задачи из задания 3.7	Задачи из задания 3.7	Задачи из задания 3.7
ПК-20	<p>Знать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения.</p> <p>Уметь производить расчеты сумм налогов, подлежащих внесению в бюджет организациями.</p> <p><b>Иметь навыки</b> применения нормативно-законодательных актов в сфере исчисления и уплаты налогов.</p>	<p>Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа, курсовая работа</p>	<p>Коллоквиум, экзамен, защита курсовой работы,</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задание из раздела 3.5.</p> <p>Задачи из задания 3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задание из раздела 3.5.</p> <p>Задачи из задания 3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задание из раздела 3.5.</p> <p>Задачи из задания 3.7</p>
ПК-21	<p>Знать изменения налогового законодательства в части исчисления и уплаты налогов и сборов юридическими лицами.</p> <p>Уметь использовать рекомендации по составлению налоговой отчетности.</p> <p><b>Иметь опыт</b> исчисления юридическими лицами федеральных налогов</p>	<p>Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа, курсовая работа</p>	<p>Коллоквиум, экзамен, защита курсовой работы,</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задание из раздела 3.5.</p> <p>Задачи из задания 3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задание из раздела 3.5.</p> <p>Задачи из задания 3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Сообщение из задания 3.4</p> <p>Задание из раздела 3.5.</p> <p>Задачи из задания 3.7</p>

## 2.4. Критерии оценки на зачете/экзамене и коллоквиуме

### 2.4.1. Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
зачтено	студент выполнял текущие задания по дисциплине выполнил итоговое тестовое задание на 51% и выше-+
Не зачтено	студент не выполнял текущие задания по дисциплине выполнил итоговое тестовое задание на 50% и ниже

### 2.4.2. Критерии оценки на экзамене и коллоквиуме

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, свободно использовать справочную литературу, делать обоснованные выводы
«хорошо», повышенный уровень	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.
«удовлетворительно», пороговый уровень	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
«неудовлетворительно»	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

## 2.5. Критерии оценки устного опроса

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

## 2.6. 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.

### 2.7 Допуск к сдаче экзамена

1. *Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.*
2. *На тестировании достигнут пороговый уровень освоения компетенции.*
3. *Выполнены все лабораторные работы.*
4. *Сдан на положительную оценку коллоквиум*
5. *Выполнена и защищена на положительную оценку курсовая работа*

### 2.8 Критерии оценки курсового проекта

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	<ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание и оформление работы соответствует требованиям данных Методических указаний и теме работы;</li> <li>- работа актуальна, выполнена самостоятельно, имеет творческий характер, отличается определенной новизной;</li> <li>- дан обстоятельный анализ степени теоретического исследования проблемы, различных подходов к ее решению;</li> <li>- в ответах на вопросы показано знание нормативной базы, учтены последние изменения в законодательстве и нормативных документах по данной проблеме;</li> <li>- проблема раскрыта глубоко и всесторонне, материал изложен логично;</li> <li>- теоретические положения органично сопряжены с практикой; даны представляющие интерес практические рекомендации, вытекающие из анализа проблемы;</li> <li>- в работе широко используются материалы исследования, проведенного автором самостоятельно или в составе (допускается опора на вторичный анализ имеющихся данных);</li> <li>- в работе проведен количественный анализ проблемы, который подкрепляет теорию и иллюстрирует реальную ситуацию, приведены таблицы, графики, диаграммы, формулы, показывающие умение автора формализовать результаты исследования;</li> <li>- широко представлен список использованных источников по теме работы;</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- приложения к работе иллюстрируют достижения автора и подкрепляют его выводы;</li> <li>- по своему содержанию и форме работа соответствует всем предъявленным требованиям.</li> </ul>
«хорошо», повышенный уровень	<ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание и оформление работы соответствует требованиям данных Методических указаний;</li> <li>- содержание работы в целом соответствует заявленной теме;</li> <li>- работа актуальна, написана самостоятельно;</li> <li>- дан анализ степени теоретического исследования проблемы;</li> <li>- в ответах на вопросы основные положения работы раскрыты на хорошем или достаточном теоретическом и методологическом уровне;</li> <li>- теоретические положения сопряжены с практикой;</li> <li>- представлены количественные показатели, характеризующие проблемную ситуацию;</li> <li>- практические рекомендации обоснованы;</li> <li>- приложения грамотно составлены и прослеживается связь с положениями курсовой работы;</li> <li>- составлен список использованных источников по теме работы.</li> </ul>
«удовлетворительно», пороговый уровень	<ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание и оформление работы соответствует требованиям данных Методических указаний;</li> <li>- имеет место определенное несоответствие содержания работы заявленной теме;</li> <li>- в ответах на вопросы исследуемая проблема в основном раскрыта, но не отличается новизной, теоретической глубиной и аргументированностью, имеются не точные или не полностью правильные ответы;</li> <li>- нарушена логика изложения материала, задачи раскрыты не полностью;</li> <li>- в работе не полностью использованы необходимые для раскрытия темы научная литература, нормативные документы, а также материалы исследований;</li> <li>- теоретические положения слабо увязаны с управленческой практикой, практические рекомендации носят формальный бездоказательный характер.</li> </ul>
«неудовлетворительно»	<ul style="list-style-type: none"> <li>- содержание и оформление работы не соответствует требованиям данных Методических указаний;</li> <li>- содержание работы не соответствует ее теме;</li> <li>- в докладе и ответах на вопросы даны в основном неверные ответы;</li> <li>- работа содержит существенные теоретико-методологические ошибки и поверхностную аргументацию основных положений;</li> <li>- курсовая работа носит умозрительный и (или) компилятивный характер;</li> <li>- предложения автора четко не сформулированы.</li> </ul>

## 2.9. 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.

### **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 коллоквиуму**

1. Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе РФ.
2. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей налогообложения НДС.
4. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация, условия освобождения.
5. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы НДС.
6. Порядок и момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ и при передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления.
7. Налоговые ставки, порядок их применения.
8. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.
9. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС. Восстановление НДС.
10. Счет-фактура: его роль в исчислении налоговых платежей по НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения НДС при налогообложении по нулевой ставке.
11. Порядок исчисления и уплаты НДС. Сроки уплаты и представления декларации в налоговые органы.
12. Особенности исчисления налоговой базы налоговыми агентами, а также по отдельным видам деятельности и операциям, в том числе при реализации предприятия как имущественного комплекса, по оборотам нерезидентов на территории РФ, при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

## **3.2. Вопросы к зачету/экзамену**

### **3.2.1. Вопросы к зачету**

1. Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе РФ.
2. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей налогообложения НДС.
4. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация, условия освобождения.
5. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы НДС.
6. Порядок и момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ и при передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления.
7. Налоговые ставки, порядок их применения.
8. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.
9. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС. Восстановление НДС.
10. Счет-фактура: его роль в исчислении налоговых платежей по НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения НДС при налогообложении по нулевой ставке.
11. Порядок исчисления и уплаты НДС. Сроки уплаты и представления декларации в налоговые органы.
12. Особенности исчисления налоговой базы налоговыми агентами, а также по отдельным видам деятельности и операциям, в том числе при реализации предприятия как имущественного комплекса, по оборотам нерезидентов на территории РФ, при перемещении товаров через таможенную границу РФ.

### **3.2.2 Вопросы к экзамену**

1. Налог на добавленную стоимость, его роль в современной налоговой системе РФ.
2. Налогоплательщики налога на добавленную стоимость. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика.
3. Объект налогообложения. Место реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) для целей налогообложения НДС.
4. Операции, не подлежащие налогообложению, их классификация, условия освобождения.
5. Налоговая база, порядок ее определения при реализации товаров (работ, услуг). Момент определения налоговой базы НДС.
6. Порядок и момент определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ и при передаче товаров (работ, услуг) для собственного потребления.
7. Налоговые ставки, порядок их применения.
8. Методика исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей взносу в бюджет.
9. Налоговые вычеты: условия и порядок их применения. Организация раздельного учета для целей исчисления НДС. Восстановление НДС.
10. Счет-фактура: его роль в исчислении налоговых платежей по НДС. Порядок подтверждения права на получение возмещения НДС при налогообложении по нулевой ставке.

11. Порядок исчисления и уплаты НДС. Сроки уплаты и представления декларации в налоговые органы.
12. Особенности исчисления налоговой базы налоговыми агентами, а также по отдельным видам деятельности и операциям, в том числе при реализации предприятия как имущественного комплекса, по оборотам нерезидентов на территории РФ, при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
13. Индивидуальный акциз, его роль в современной налоговой системе РФ.
14. Налогоплательщики акцизов. Принципы отбора и состав подакцизных товаров.
15. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению, условия освобождения.
16. Налоговая база при реализации (передаче) подакцизных товаров; особенности ее определения в зависимости от вида налоговых ставок и направления реализации товаров.
17. Налоговые ставки, критерии их дифференциации. Порядок исчисления суммы акцизов, подлежащей уплате в бюджет.
18. Налоговые вычеты: условия и порядок применения. Сроки уплаты акцизов в бюджет.
19. Особенности налогообложения акцизами при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ: зависимость от таможенных режимов, специфика определения налоговой базы.
20. Налог на прибыль организаций, его роль в современной налоговой системе РФ.
21. Налогоплательщики налога на прибыль. Объект налогообложения, его составные элементы.
22. Порядок определения доходов, их классификация. Доходы от реализации товаров, работ, услуг. Состав внереализационных доходов.
23. Момент определения доходов для целей налогообложения. Доходы, не включаемые в налоговую базу.
24. Расходы, их группировка, требования, предъявляемые налоговым законодательством.
25. Расходы, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль.
26. Момент определения расходов для целей налогообложения. Внереализационные расходы, дата признания для целей налогообложения. Прямые и косвенные расходы. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения.
27. Порядок признания доходов и расходов. Методы признания доходов и расходов.
28. Налоговая база - порядок исчисления. Особенности определения налоговой базы по отдельным операциям, в том числе при реализации имущества и имущественных прав, при уступке права требования.
29. Порядок переноса на будущее убытка, полученного от реализации продукции собственного производства или покупных товаров. Налоговые ставки.
30. Порядок исчисления и расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности исчисления налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.
31. Иностранное юридическое лицо как субъект налоговых отношений в РФ, порядок постановки их на налоговый учет.
32. Объект налогообложения по налогу на прибыль. Порядок и методы формирования налоговой базы.
33. Налоговые ставки при налогообложении прибыли иностранных организаций от предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
34. Налоговый учет: назначение и требования по ведению, порядок применения при формировании налоговой базы.

35. Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) организаций.
36. Виды и значение налогов и платежей за пользование природными ресурсами в регулировании процессов природопользования. Принципы взимания, источники уплаты.
37. Налог на добычу полезных ископаемых, содержание и назначение. Налогоплательщики и объект налогообложения.
38. Понятие «добытое полезное ископаемое», его виды, расчет количества и стоимости.
39. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых.
40. Особенности формирования налоговой базы и суммы налога при добыче нефти.
41. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, виды водопользования, не являющиеся объектами налогообложения.
42. Налоговая база и ее определение, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты водного налога.
43. Особенности исчисления водного налога по различным видам водопользования.
44. Перспективы водного налога, переход на плату за пользование водными объектами на основе договора водопользования.
45. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики, объекты налогообложения, ставки сборов, порядок исчисления и уплаты.
46. Понятие и виды государственной пошлины, принципы ее взимания. Плательщики государственной пошлины, объекты обложения.
47. Льготы по уплате государственной пошлины. Порядок исчисления, уплаты и возврата государственной пошлины. Сроки уплаты.
48. Характеристика элементов налогообложения налога на имущество организаций.
49. Порядок введения налога на территории субъекта Российской Федерации. Налоговые льготы, условия их применения.
50. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества. Особенности исчисления налога участниками договора простого товарищества. Сроки уплаты и представления налоговой декларации.
51. Плательщики налога на игорный бизнес. Порядок регистрации объектов игорного бизнеса, попадающих под налогообложение.
52. Определение налоговой базы. Ставки налога на игорный бизнес, порядок их применения на региональном уровне. Порядок исчисления налога и представления налоговой декларации.
53. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
54. Порядок установления налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.
55. Налогоплательщики земельного налога. Правовая основа взимания земельного налога.
56. Объект налогообложения и налоговая база. Определение налоговой базы при наличии долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении земельных участков, налогоплательщиками которых признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.
57. Земельный налог: налоговый период. Отчетный период. Налоговая ставка. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по земельному налогу. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
58. Характеристика упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима.

59. Налогоплательщики. Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения.
60. Объекты налогообложения, анализ выбора объекта налогообложения.
61. Порядок определения и признания доходов и расходов при применении упрощенной системы налогообложения.
62. Налоговая база при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.
63. Порядок исчисления и уплаты налога при применении упрощенной системы налогообложения. Налоговый учет и порядок представления налоговой декларации.
64. Особенности применения упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями на основе патента.
65. Порядок введения и применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
66. Перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход.
67. Налогоплательщики при применении ЕНВД. Объект налогообложения.
68. Налоговая база при ЕНВД. Налоговый и отчетный периоды. Налоговые ставки.
69. Порядок исчисления и уплаты налога при ЕНВД. Порядок представления налоговой декларации.
70. Общие условия применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога).
71. Возможность совмещения ЕСХН и других специальных налоговых режимов. Порядок и условия начала и прекращения применения единого сельскохозяйственного налога.
72. Налогоплательщики при применении ЕСХН. Объект налогообложения. Порядок определения и признания доходов и расходов.
73. Налоговая база, особенности ее определения при применении ЕСХН. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка.
74. Порядок исчисления и уплаты единого сельскохозяйственного налога. Порядок представления налоговой декларации.

### **3.3. Тестовые задания**

1. Из перечисленных ниже налогоплательщиками НДС является:
- индивидуальный предприниматель, применяющий специальный режим в виде единого налога на вмененный доход
  - индивидуальный предприниматель, применяющий общий режим налогообложения
  - физическое лицо, не являющееся предпринимателем
  - российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения
2. Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС имеют:
- только российские организации
  - российские организации реализующие подакцизную продукцию
  - как организации, так и индивидуальные предприниматели
  - физические лица
3. К объекту налогообложения НДС не относится:
- реализация товаров на территории РФ
  - выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
  - реализация земельных участков
  - ввоз товаров на таможенную территорию РФ
4. Исчисление НДС по ставке 18% осуществляется при реализации:
- лекарственных средств внутриаптечного изготовления
  - тетрадей ученических

- строительных материалов
  - хлеба
5. Операции, осуществляемые научными организациями в рамках их основной деятельности:
- освобождаются от уплаты НДС
  - облагаются НДС по ставке 0%
  - облагаются НДС по ставке 10%
  - облагаются НДС по ставке 18%
6. Операции по реализации товаров на экспорт:
- освобождаются от уплаты НДС
  - облагаются НДС по ставке 0%
  - облагаются НДС по ставке 10%
  - облагаются НДС по ставке 18%
7. Реализация научных периодических печатных изданий облагается НДС по ставке:
- 20%
  - 0%
  - 10%
  - 18%
8. Налоговым периодом по НДС является:
- календарный месяц
  - квартал
  - календарный месяц или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг)
  - календарный год или квартал в зависимости от величины ежемесячной суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг)
9. Полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов признается объектом налогообложения для целей налогообложения налогом на прибыль:
- только для российских организаций
  - только для иностранных организаций
  - для российских организаций и для иностранных организаций, получающих доходы через постоянные представительства на территории РФ
  - для всех российских и иностранных организаций
10. К внереализационным доходам не относится:
- доходы от сдачи имущества в аренду
  - доходы от реализации ценных бумаг
  - операции с иностранной валютой
  - проценты по выданным займам и кредитам
11. Сколько методов определения доходов и расходов предусмотрено по налогу на прибыль организаций?
- 2
  - 3
  - 4
  - 6
12. Основная ставка налога на прибыль организаций составляет:
- 18%
  - 20%
  - 24%
  - 26%
13. Для сельскохозяйственных товаропроизводителей на текущий момент установлена следующая ставка налога на прибыль:
- 24%
  - 0%
  - 6,5%
  - 13,5%
14. Доходы иностранных организаций, полученные на территории РФ (не через постоянные представительства) облагаются налогом на прибыль по ставкам:
- 10% и 20%
  - только 10%
  - только 20%
  - 10%, 15% и 20%
15. Налоговый период по налогу на прибыль:
- календарный месяц
  - квартал
  - 28-го числа каждого месяца
  - календарный год
16. При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц учитываются доходы, полученные:

- только в денежной форме
  - в денежной и натуральной форме
  - в денежной, натуральной форме, а также в виде материальной выгоды
17. Объектом налогообложения для физических лиц - налоговых нерезидентов РФ признаются:

- доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ
- доходы, полученные от источников в РФ
- доходы, полученные от источников за пределами РФ

18. Налоговым периодом по налогу на доходы физических лиц является:

- месяц
- календарный год
- квартал
- финансовый год

19. Герой РФ имеет право на получение стандартного налогового вычета в размере:

- 3000 рублей ежемесячно
- 500 рублей ежемесячно
- 300 рублей ежемесячно

20. Социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику:

- в размере фактически произведенных расходов на оказание благотворительной помощи, но не менее 25 % от суммы дохода за налоговый период;
- в размере фактически произведенных расходов на свое обучение;
- в размере фактически произведенных расходов на свое лечение, но не более 120 000 рублей в год;
- по выбору налогоплательщика по одному из перечисленных в НК РФ оснований за налоговый период.

21. Объектом налогообложения по налогу на доходы физических лиц для физических лиц - налоговых резидентов РФ признаются:

- доходы, полученные от источников в РФ и от источников за пределами РФ
- доходы, полученные от источников в РФ
- доходы, полученные от источников за пределами РФ

22. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц уменьшают:

- сумму налога, подлежащую перечислению в бюджет
- величину налоговой базы
- сумму доходов, не подлежащих налогообложению

23. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, относятся:

- оплата организацией за налогоплательщика стоимости проездного билета;
- экономия на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организации;
- годовая премия, выданная собственной продукцией организации.

24. Налоги возникли:

- а. в период первоначального накопления капитала;
- б. в связи с развитием товарно-денежных отношений;
- в. с развитием государства;
- г. с началом захватнических войн.

25. Налоговые платежи обеспечивают:

- а. равенство уровня жизни граждан;
- б. материальную основу функционирования государства;
- в. внутривнутриполитическую стабильность;
- г. финансирование отраслей национальной экономики.

26. Основные функции налогов:

- а. организационная; б. контрольная;
- в. регулирующая; г. фискальная

д. бюджетная; е. финансовая.

27. Для налогов характерны следующие признаки:

- а. добровольность;
- б. безвозмездность;
- в. обязательность;
- г. индивидуальная безэквивалентность;
- д. дискриминационность;
- е. возмездность.

28. Главным отличием сборов от налогов является:

- а. безвозмездность платежа;
- б. обязательность исполнения;
- в. целевой характер перечислений в бюджет;
- г. принудительность;
- д. совершение государством юридически значимых действий.

29. К принципам налогообложения, сформулированным А. Смитом, не относятся:

- а. справедливость налогообложения;
- б. определенность налогообложения;
- в. целевое расходование средств;
- г. сопоставимость налогообложения;
- д. удобство налогообложения.

30. Налоговая система это:

- а. совокупность платежей перечисляемых в бюджет организациями;
- б. совокупность органов управления налогообложением;
- в. совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также способов их взимания и методов контроля;
- г. система принципов налогообложения применяемых в государстве;

31. Под налоговой базой в соответствии с российским налоговым законодательством понимается:

- а. стоимостное выражение объекта налогообложения;
- б. объект налогообложения – его стоимостная, физическая или иная характеристика;
- в. величина налоговых начислений на единицу измерения;
- г. объект налогообложения, возникший у налогоплательщика;
- д. имущественные права налогоплательщика.

32. Укажите верное утверждение:

- а. федеральные налоги формируют федеральный бюджет;
- б. федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории РФ;
- в. федеральные налоги устанавливаются НК РФ;

33. В Российской Федерации, в настоящее время предусмотрено:

- а. 11 – федеральных, 3 региональных, - 1 местный налоги;
- б. 7 – федеральных, 7- региональных налогов;
- в. 8-федеральных;
- г. 9- всеобщих, 5- территориальных налогов;
- д. 3-региональных, 2 – местных.

34. Отметьте налоги, относящиеся в РФ к федеральным:

- а. земельный налог; б. акцизы;
- в. транспортный налог; г. налог на прибыль организаций;
- д. налог на имущество организаций; е. водный налог;
- ж. налог на игорный бизнес; з. налог на рекламу;

35. Прогрессивный метод налогообложения означает:

- а. для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
- б. для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;

- в. с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;  
г. с ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается.
36. Налоговым кодексом РФ установлены следующие обязательные элементы налогообложения:
- а. источник уплаты налога; е. налоговый агент;
  - в. налоговая льгота; б. налоговая база;
  - д. объект налогообложения; г. налоговый период.
37. Равный метод налогообложения означает:
- а. для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога;
  - б. для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога;
  - в. с ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает;
  - г. с ростом налоговой базы средняя ставка налога уменьшается.
38. Плательщиками налога могут быть:
- а. только физические лица;
  - б. только юридические лица;
  - в. как физические, так и юридические лица;
  - г. налоговые агенты;
  - д. только налоговые резиденты РФ.
39. Ставки налога в России могут устанавливаться:
- а. только в рублях
  - б. только в процентах
  - в. в рублях и в валюте
  - г. в процентах и в рублях
40. Способы исчисления и уплаты налогов бывают:
- а. «у налогоплательщика»; б. «у источника»;
  - в. «кадастровый»; г. «титульный»;
  - д. «реестровый»; е. «по уведомлению»;
  - ж. «по декларации»; з. «по регистрации».
41. Имеется ли различие между налогом и сбором согласно НК РФ
- а) налог и сбор – идентичные понятия;
  - б) различие в том, что поступившие в бюджет налоги могут быть использованы на любые государственные (муниципальные) нужды, а сборы могут использоваться на строго определенные цели;
  - в) различие в том, что налог представляет собой обязательный, безвозмездный платеж, а сбор – обязательный взнос, взимаемый за совершение юридически значимых действий в отношении плательщиков сборов.
42. Какие налоги называют прямыми
- а) налоги, взимаемые при совершении определенных действий;
  - б) налоги на потребление;
  - в) налоги на отдельные товары и услуги;
  - г) налоги на доходы и имущество;
  - д) налоги, по которым плательщику точно известна налоговая база.
43. Какие налоги называют косвенными
- а) налоги на переход собственности от одного лица к другому;
  - б) налоги на доходы и имущество;
  - в) налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену товаров или тариф за услугу;
  - г) налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

### 3.4. Сообщения

1. Назначение акциза на отдельные виды подакцизных товаров и его место в

налоговой системе РФ.

2. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
3. Особенности налогообложения акцизом подакцизных товаров, перемещаемых через таможенные границы РФ.
4. Особенности механизма взимания акциза по табачной продукции.
5. Фискальное и регулирующее значение НДС.
6. Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
7. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
8. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным категориям налогоплательщиков.
9. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
10. Подходное налогообложение юридических лиц и перспективы его развития.
11. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
12. Налог на прибыль организаций: проблемы функционирования, пути решения.
13. Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты.
14. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.

### **3.5. Темы курсовых проектов**

1. Современная налоговая система России, ее особенности и перспективы развития.
2. Роль налогов субъектов РФ в налоговой системе России.
3. Федеральные налоги России, общая характеристика и роль в формировании бюджетов различных уровней.
4. Проблемы совершенствования местных налогов, усиление их взаимосвязи с решением социально-экономических проблем территории.
5. Назначение акциза на отдельные виды подакцизных товаров и его место в налоговой системе РФ.
6. Действующий механизм исчисления и взимания акциза, его совершенствование.
7. Особенности налогообложения акцизом подакцизных товаров, перемещаемых через таможенные границы РФ.
8. Особенности механизма взимания акциза по табачной продукции.
9. Фискальное и регулирующее значение НДС.
10. Эволюция механизма исчисления и взимания налога на добавленную стоимость в РФ.
11. Налог на добавленную стоимость: действующий механизм и его совершенствование.
12. Особенности исчисления и взимания НДС по отдельным категориям налогоплательщиков.
13. Налог на прибыль организаций и его эволюция.
14. Подходное налогообложение юридических лиц и перспективы его развития.
15. Действующий механизм исчисления и взимания налога на прибыль, пути его совершенствования.
16. Налог на прибыль организаций: проблемы функционирования, пути решения.
17. Налог на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты.
18. Роль налога на прибыль в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации.
19. Особенности налогообложения доходов (прибыли) иностранных юридических лиц в РФ.
20. Налог на прибыль как инструмент налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
21. Расходы, учитываемые при налогообложении прибыли: современная практика и пути совершенствования.
22. Вопросы оптимизации и обоснованности расходов, учитываемых при

налогообложении прибыли.

23. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами, проблемы их уплаты.

24. Социальные взносы: эволюция механизма исчисления, современная практика.

25. Государственная пошлина: назначение, механизм исчисления и уплаты, пути совершенствования.

26. Особенности налогообложения доходов и операций банков.

27. Особенности налогообложения прибыли коммерческих банков.

28. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.

29. Налоговое регулирование рынка ценных бумаг в РФ.

30. Особенности налогообложения доходов инвесторов по ценным бумагам.

31. Особенности налогообложения операций и доходов профессиональных участников фондового рынка по ценным бумагам

32. Косвенные налоги в системе регулирования внешнеэкономической деятельности.

33. Влияние налогообложения на инвестиционные решения организаций-налогоплательщиков.

34. Налогообложение участников внешнеэкономической деятельности.

35. Специфика налогообложения финансово-промышленных групп.

36. Налоговое регулирование предпринимательской деятельности.

37. Налоговое регулирование деятельности субъектов малого предпринимательства.

38. Региональные налоги, их состав, экономическое и финансовое течение (на примере конкретных налогов), перспективы развития.

39. Земельный налог в Российской Федерации, оценка эффективности по применения.

40. Налог на имущество организаций, значение, механизм взимания, перспективы развития.

41. Налог на недвижимость, механизм исчисления, проблемы его введения.

42. Единый сельскохозяйственный налог: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.

43. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: механизм исчисления, пути его совершенствования.

### **3.6. Практические задания для текущего контроля знаний**

**Задача 1.** Основным видом деятельности ООО "АльтерСтрой" является предоставление офисных помещений в аренду другим организациям и физическим лицам. По условиям договора с организацией "Бета" ежемесячная арендная плата составляет 118 000 руб. (в том числе НДС.). Причем арендатор обязан оплатить эту сумму в виде:

- денежных средств в размере 11 800 руб. (в том числе НДС.);

- проведения капитального ремонта арендованного помещения. Сметная стоимость ремонтных работ составляет 106 200 руб. (в том числе НДС).

**Задача 2.** В течение отчетного периода организация "Альфа" получила следующие доходы:

- выручку от реализации товаров собственного производства - 118 000 руб. (в том числе НДС 18 000 руб.);

- выручку от реализации покупных товаров - 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.);

- денежные средства в размере 150 000 руб., полученные по договору займа;

- компьютер, полученный безвозмездно от физического лица. Рыночная цена такого компьютера составляет 34 000 руб. (без учета НДС).

Какие доходы из перечисленных выше организация должна учесть для целей налогообложения прибыли?

**Задача 3.** Определить обязана ли организация по уплате ежемесячных авансовых платежей исходя из средней величины доходов от реализации

Организация "Бета" осуществляет торговую деятельность. Отчетными периодами у организации признаются квартал, полугодие, девять месяцев.

Доходы и расходы в целях налогового учета организация определяет методом начисления.

Общая величина выручки за предыдущий год, определенная в соответствии с п. 3 ст. 271 НК РФ, составила:

- в I квартале - 19 000 000 руб.;
- во II квартале - 21 000 000 руб.;
- в III квартале - 20 000 000 руб.;
- в IV квартале - 11 000 000 руб.

В текущем налоговом периоде показатели выручки составили:

- в I квартале - 2 000 000 руб.;
- во II квартале - 28 000 000 руб.

Определим, обязана ли организация "Бета" уплачивать ежемесячные авансовые платежи в течение I, II и III кварталов текущего налогового периода.

**Задача 4.** Определить имеет ли право организация на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС

Организация "Альфа" оказывает услуги населению и организациям по установке пластиковых окон. В части оказания услуг населению организация "Альфа" применяет ЕНВД, по остальной деятельности налоги уплачиваются в общеустановленном порядке.

Выручка, полученная при оказании услуг населению, в октябре составила 670 000 руб., в ноябре - 450 000 руб., в декабре - 200 000 руб. Выручка, полученная при оказании услуг организациям, в октябре составила 380 000 руб., в ноябре - 230 000 руб., в декабре - 190 000 руб.

Размер выручки приведен без учета НДС.

### **3.7. Практические задания для промежуточной аттестации**

**Задача 1.** Годовая выручка ООО «Мечта» (без НДС) составила 3 650 000 руб., в том числе:

- в I квартале - 900 000 руб.;
- во II квартале - 1 500 000 руб.;
- в III квартале - 200 000 руб.;
- в IV квартале - 1 050 000 руб.

Определить имеет ли право ООО «Мечта» применять кассовый метод?

**Задача 2.** Пересчитать в рубли доходы, полученных в иностранной валюте

Организация реализует металлопрокат иностранному контрагенту. Стоимость передаваемой по договору поставки продукции составляет 100 000 долл. США. Исходя из условий договора:

- 1) дата перехода права собственности на товар - 15 апреля;
- 2) 50% стоимости товара оплачиваются авансом, который получен поставщиком 1 апреля;
- 3) окончательные расчеты производятся сторонами 25 апреля.

Курс доллара США на 1 апреля составляет 30,45 руб./долл. США, на 15 апреля - 30,33 руб./долл. США (условно).

**Задача 3.** Определить очередность списания убытков

Организация получила убытки в течение двух лет в следующих размерах:

- по итогам 2011 г. - 12 000 руб.;
- по итогам 2012 г. - 5000 руб.

В последующих годах компанией получена прибыль, исчисленная база по налогу на прибыль составила:

- по итогам 2013 г. - 10 000 руб.;
- по итогам 2014 г. - 40 000 руб.

**Задача 4.** Исчисления суммы квартальных авансовых платежей по налогу на прибыль организаций

Предположим, что налоговая база организации "Альфа", исчисленная по итогам 9 месяцев, составит 500 000 руб., в том числе:

- по итогам I квартала - 250 000 руб.;
- по итогам полугодия - убыток 150 000 руб.

Ставка налога, соответствующая налоговой базе организации "Альфа", составляет 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

Ежемесячные авансовые платежи в течение каждого квартала организация "Альфа" не уплачивает.

Исчислим сумму квартальных авансовых платежей и определим сумму, подлежащую уплате организацией "Альфа" за каждый отчетный период (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

**Задача 5.** Исчислить общую сумму НДС при осуществлении операций, облагаемых по разным ставкам

*Организация "Альфа" продает детскую одежду, обувь, детское питание, которые облагаются НДС по ставке 10%.*

*В числе товаров для детей организация реализует также спортивную обувь (кеды, кроссовки), которые облагаются НДС по ставке 18%.*

*Реализацию по разным ставкам бухгалтер учитывает отдельно.*

*В течение I квартала организация реализовала товары, облагаемые по ставке 10%, на сумму 1 400 000 руб. (без учета НДС), а товары, облагаемые по ставке 18%, на сумму 200 000 руб. (без учета НДС).*

**Задача 6.** Определить сумму НДС

*Согласно договору купли-продажи холодильника его стоимость составляет 23 600 руб. Сумма НДС в договоре не выделена. Условия об уплате НДС дополнительно к цене холодильника договор не содержит. Однако в нем указано, что налог не включен в стоимость холодильника (имеется отметка "без НДС").*

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

**4.1 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 ОПОП и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Маслова Ирина Николаевна
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	Маслова Ирина Николаевна
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**

Ключи (ответы) представлены во внутренней сети ВУЗа.