

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

Экономический факультет
кафедры налогов и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой
Брянцева Л.В.



19 апреля 2017 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине Б1.В.ОД.18 «Налоги и налогообложение»
для направления 38.03.01. «Экономика» академический бакалавриат, профиль Финансы и кредит:
квалификация (степень) выпускника: бакалавр

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ОК-3	способностью использовать основы экономических знаний в различных сферах	+		+
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			+

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

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-3	Знать классификацию доходов и расходов для целей налогообложения уметь определять источник уплаты налогов	3,1	Налогообложение организаций и физических лиц Экономическая сущность налогов и основы налогообложения	Лекция, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.4. Зад.3.6.
ОПК-3	Знать порядок расчета налогов уметь проводить анализ налоговых платежей налогоплательщика	2	Налоговая политика и налоговая система государства	Лекция, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос решение задач Контрольная работа*	Зад. 3.5 Зад.3.6. Зад. 3.7*	Зад. 3.5 Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.6.
ПК-2	Знать особенности исчисления налогов налогоплательщиков сельскохозяйственных товаропроизводителей Уметь применять налоговое законодательство	3	Налогообложение организаций и физических лиц	Лекция, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, решение задач	Зад. 3.5 Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.6.	Зад. 3.5 Зад.3.6.

* для заочной формы обучения

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-3	Иметь навык определения количественной оценки объекта налогообложения	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, Тестирование экзамен решение задач	Зад.3.1. Менее 50% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2	Зад.3.1. 50-70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2	Зад.3.1. Более 70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2
ОПК-3	Иметь навык определять возможность применения налоговых льгот	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, Тестирование экзамен решение задач	Зад.3.1. Менее 50% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2	Зад.3.1. 50-70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2	Зад.3.1. Более 70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2
ПК-2	Уметь применять налоговое законодательство Иметь навык заполнения налоговых деклараций	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, Тестирование экзамен решение задач	Зад.3.1. Менее 50% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2	Зад.3.1. 50-70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2	Зад.3.1. Более 70% Тесты из зад.3.3 Зад.3.6. Зад.3.2

2.4. Критерии оценки на экзамене

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
«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	Не менее 70 % баллов за задания теста.

	пройденный материал.	
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

2.7. 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.

2.8. Критерии оценки контрольных работ (для слушателей заочной формы обучения)

Оценка	Критерии
«зачтено»	выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к выполнению контрольной работы: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к структуре и оформлению.
«незачтено»	выставляется обучающемуся, если тема контрольной работы не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы; не выдержан объём работы; имеются упущения в оформлении.

2.9 Допуск к сдаче экзамена

1. Выполнение плана практических занятий
2. Успешное прохождение текущего контроля и промежуточной аттестации тестирования.

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. Налоговая система Российской Федерации и пути ее совершенствования.
2. Налоговая политика и налоговый механизм в РФ: особенности и перспективы развития
3. Налог на добавленную стоимость: его содержание и регулирующая роль.
4. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования.
5. Налоговое планирование и прогнозирование: их практическое применение в РФ.
6. Специальные налоговые режимы: система налогообложения для сельхозтоваропроизводителей
7. Теоретические концепции налогообложения
8. Региональные и местные налоги и их роль в современном развитии региональных бюджетов.
9. Упрощенная система налогообложения и проблемы ее развития.
10. Налогообложение имущества организаций и физических лиц: действующая система и перспективы совершенствования
11. Налог на доходы физических лиц в РФ: анализ практики исчисления и взимания.
12. Земельный налог в Российской Федерации
13. Характеристика налоговых систем России и зарубежных стран
14. Акциз на отдельные виды товаров: механизм применения и направления его совершенствования.
15. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: анализ практики применения, пути совершенствования.

3.2. Вопросы к экзамену

1. Сущность и назначение налогов и сборов
2. Функции налогов, их взаимосвязь
3. Характеристика основных понятий и элементов налогообложения
4. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе
5. Методы и способы налогообложения
6. Понятие налоговой системы РФ. Характеристика элементов налоговой системы.
7. Классификация налогов и сборов
8. Налоговые органы РФ, их права и обязанности
9. Понятие налоговой политики, ее цель и основные направления
10. Налоговая стратегия и тактика
11. Понятие налогового механизма, его элементы
12. Налогоплательщики и объект налогообложения по НДС
13. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации товаров (работ, услуг)
14. Налоговый период, налоговые ставки по НДС
15. Порядок исчисления НДС
16. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

17. Порядок применения счета-фактуры при исчислении НДС
18. Характеристика налоговых вычетов по НДС
19. Характеристика доходов подлежащих налогообложению налогом на прибыль организаций
20. Характеристика расходов при исчислении налога на прибыль организаций
21. Характеристика доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций
22. Характеристика расходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций
23. Порядок признания доходов по налогу на прибыль организаций при методе начисления
24. Порядок признания расходов по налогу на прибыль организаций при методе начисления
25. Налоговые ставки по налогу на прибыль организаций
26. Порядок признания доходов и расходов по налогу на прибыль организаций при кассовом методе
27. Особенности определения доходов и расходов банков по налогу на прибыль организаций
28. Особенности определения доходов и расходов страховых организаций (страховщиков) по налогу на прибыль организаций
29. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций
30. Порядок исчисления налога и авансовых платежей по налогу на прибыль организаций
31. Сроки и порядок уплаты налога на прибыль организаций и налога в виде авансовых платежей
32. Налоговый учет. Аналитические регистры налогового учета
33. Налогоплательщики НДС
34. Объект налогообложения НДС
35. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в натуральной форме по НДС
36. Особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды по НДС
37. Доходы, не подлежащие налогообложению НДС. Налоговый период по НДС
38. Характеристика стандартных налоговых вычетов по НДС
39. Характеристика социальных налоговых вычетов по НДС
40. Характеристика имущественных налоговых вычетов по НДС
41. Характеристика профессиональных налоговых вычетов по НДС
42. Налоговые ставки и порядок исчисления НДС
43. Порядок и сроки уплаты НДС
44. Экономическая сущность и функции акцизов
45. Акцизы: характеристика элементов налогообложения
46. Общая характеристика и классификация таможенных пошлин
47. Виды таможенных режимов
48. Механизм исчисления и взимания таможенных пошлин и платежей
49. Налог на имущество организаций: характеристика элементов налогообложения
50. Налог на имущество физических лиц: характеристика элементов налогообложения
51. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): характеристика элементов налогообложения

52. Упрощенная система налогообложения организаций и индивидуальных предпринимателей: характеристика элементов налогообложения
53. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности: характеристика элементов налогообложения
54. Общая характеристика системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
55. Налог на добычу полезных ископаемых: характеристика элементов налогообложения
56. Водный налог: характеристика элементов налогообложения
57. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: характеристика элементов налогообложения
58. Государственная пошлина: характеристика элементов налогообложения
59. Транспортный налог: характеристика элементов налогообложения
60. Налог на игорный бизнес: характеристика элементов налогообложения
61. Земельный налог: характеристика элементов налогообложения

3.3. Тестовые задания

Вариант № 1

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 относительно дохода

4. Двойное налогообложение означает, что:

- A) все прямые налоги должны взиматься одновременно
- B) один и тот же объект обложения облагается 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) земельный 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 НДФЛ налога составляет:

- A) 9%
- B) 10%
- C) 20%
- D) 35%

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

- A) 7
- 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
- C) это количество добытых полезных ископаемых, измеряемое в тоннах

D) корректируется поправочными коэффициентами с учетом уровня обогащенности добытой руды

19. К подакцизным товарам НЕ относится:

- A) пиво
- B) табачная продукция
- C) автомобильный бензин
- D) изделия из драгоценных металлов

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

- A) обязательные элементы налогообложения
- B) налогоплательщики и обязательные элементы налогообложения
- C) элементы налогообложения и получатель налога
- D) налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, ставки налога и налоговый период

Вариант № 2

1. Субъект налогов - это:

- A) государственные органы исполнительной власти
- B) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов
- C) исполнительные органы местного самоуправления
- D) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

2. Регрессивный метод налогообложения означает:

- A) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- B) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- C) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога уменьшается
- D) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога возрастает

3. Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации (на общем режиме налогообложения) :

- A) 9
- B) 14
- C) 15
- D) 18

4. Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит:

- A) 4
- B) 6
- C) 9
- D) 14

5. По кадастровому способу взимается:

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

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

- A) 3
- B) 4
- C) 5
- D) 6

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

- A) налоговый оклад
- B) налоговое бремя
- C) налоговая ставка
- D) единица налогообложения

8. Налоговая система - это:

- A) совокупность налогов и специальных налоговых режимов
- B) совокупность определенных правил и принципов сбора налогов
- C) совокупность налогов, принципов, форм, методов и налогового контроля
- D) совокупность налоговых органов на всех уровнях власти

9. К косвенным налогам относится:

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

10. 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

11. Сколько методов признания доходов и расходов предусмотрено по налогу на прибыль организаций?

- A) 1
- B) 2
- C) 4
- D) 6

12. Операции, осуществляемые религиозными 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. НДС зачисляется:

- A) в бюджеты всех уровней
- B) в федеральный бюджет
- C) в федеральный бюджет и государственные внебюджетные фонды
- D) в федеральный бюджет и пенсионный фонд

14. Налог на доходы физических лиц может взиматься:

- A) только по налоговой декларации
- B) по прогрессивным процентным ставкам
- C) только с налоговых резидентов Российской Федерации
- D) как с налоговых резидентов Российской Федерации, так и с лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации

15. Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели при условии, что в общем доходе от реализации доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее:

- A) 65%
- B) 70%
- C) 80%
- D) 90%

16. Организации (выберите правильное завершение фразы) :

- A) исчисляют сумму транспортного налога самостоятельно
- B) уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления от налоговых органов
- C) не уплачивают транспортный налог, т.к. платят налог на имущество организаций
- D) уплачивают транспортный налог ежеквартально

17. К региональным налогам НЕ относится:

- A) земельный налог
- B) транспортный налог
- C) налог на имущество организаций
- D) налог на игорный бизнес

18. Ставки сборов за пользования объектами животного мира и водных биологических ресурсов устанавливаются:

- A) в рублях или процентах
- B) в рублях и процентах
- C) только в рублях

D) только в процентах

19. В случае если игровой стол имеет несколько игровых полей, то ставка налога на игорный бизнес:

A) остается неизменной

B) увеличивается кратно количеству игровых полей

C) увеличивается в 2 раза

D) увеличивается в 3 раза

20. Плательщиками государственной пошлины являются:

A) только физические лица

B) только юридические лица

C) только граждане Российской Федерации и лица без гражданства

D) граждане Российской Федерации, иностранные граждане, лица без гражданства, юридические лица

Вариант № 3

1. Налоговый агент - это:

A) государственные органы исполнительной власти

B) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов

C) исполнительные органы местного самоуправления

D) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

2. Необязательный элемент налогообложения:

A) налоговая база

B) налоговые льготы

C) налоговый агент

D) объект налогообложения

3. К функциям налогов не относится:

A) регулирующая

B) лимитирующая

C) фискальная

D) контрольная

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

A) стоимостное выражение объекта налогообложения

B) сумма уплаченного налога

C) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

D) величина налоговых начислений на единицу измерения

5. России по прогрессивной ставке взимается:

A) нет правильного ответа

B) единый сельскохозяйственный налог

C) налог на добычу полезных ископаемых

D) налог на прибыль организаций

6. Налоговая стратегия - это:

A) реализация налоговой политики в текущем периоде

B) реализация налоговой тактики в текущем периоде

C) налоговая тактика, разрабатываемая на длительный срок

D) налоговая политика, разрабатываемая на длительный срок

7. Сколько принципов налогообложения сформулировал Адам Смит:

A) 4

B) 6

C) 9

D) 14

8. По кадастровому способу взимается:

A) налог на доходы физических лиц

B) налог на имущество физических лиц

C) налог на добавленную стоимость

D) налог на прибыль организаций

9. Ставки налога в Российской Федерации могут быть установлены:

- A) только в рублях
- B) только в процентах
- C) в рублях и/или в процентах
- D) в рублях, процентах и/или иностранной валюте

10. Главным отличием налогов от сборов является:

- A) индивидуальная безвозмездность
- B) обязательность
- C) целевой характер
- D) принудительность

11. К методу признания доходов и расходов по налогу на прибыль относится:

- A) метод по цене сделки
- B) метод начисления
- C) метод вычитания стоимости
- D) метод сложения стоимости

12. Налогоплательщиком внутреннего налога на добавленную стоимость может быть:

- A) физическое лицо – налоговый резидент Российской Федерации
- B) российская организация, применяющая общий режим налогообложения
- C) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения
- D) индивидуальный предприниматель, применяющий единый сельскохозяйственный налог

13. Максимальная ставка НДФЛ для адвокатов и нотариусов, занимающихся частной практикой составляет:

- A) 8%
- B) 13%
- C) 20%
- D) 26%

14. Основная ставка налога на доходы физических лиц составляет:

- A) 9%
- B) 10%
- C) 13%
- D) 18%

15. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет:

- A) 0%
- B) 2%
- C) 3,5%
- D) 6%

16. К объекту налогообложения водным налогом НЕ относится:

- A) забор воды из водных объектов
- B) использование акватории водных объектов для рыбоводства
- C) использование акватории водных объектов для целей лесосплава
- D) использование акватории водных объектов для целей гидроэнергетики

17. Налоговой базой по земельному налогу является:

- A) кадастровая стоимость земельного участка
- B) площадь земельного участка
- C) нормативная цена земельного участка
- D) базовая доходность земельного участка

18. Налог на имущество физических лиц:

- A) всегда уплачивается разовым платежом
- B) всегда уплачивается в два срока
- C) может уплачиваться в два срока
- D) может уплачиваться налоговым агентом

19. Налог на игорный бизнес исчисляется в полном размере в случае установки нового объекта налогообложения:

- A) до 5 числа текущего налогового периода
- B) в первую неделю отчетного месяца
- C) до 10 числа текущего налогового периода
- D) до 15 числа текущего налогового периода

20. Какой Кодекс НЕ устанавливает ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах:

- A) Кодекс об административных правонарушениях
- B) Налоговый Кодекс
- C) Трудовой Кодекс
- D) Уголовный Кодекс

Вариант № 4

1. Конкретная величина, с которой взимается налог – это:

- A) налоговая база
- B) объект налогообложения
- C) единица налогообложения
- D) сумма налога

2. Налоговая стратегия - это:

- A) реализация налоговой политики в текущем периоде
- B) реализация налоговой тактики в текущем периоде
- C) налоговая тактика, разрабатываемая на длительный срок
- D) налоговая политика, разрабатываемая на длительный срок

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

- A) налоговое бремя
- B) налоговая ставка
- C) налоговый оклад
- D) единица налогообложения

4. Пропорциональный метод налогообложения означает:

- A) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- B) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- C) ростом налоговой базы средняя ставка налога возрастает
- D) ростом налоговой базы средняя налоговая ставка уменьшается

5. Налоговая система - это:

- A) совокупность налогов и специальных налоговых режимов
- B) совокупность определенных правил и принципов сбора налогов
- C) совокупность налогов, принципов, форм, методов и налогового контроля
- D) совокупность налоговых органов на всех уровнях власти

6. 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

7. Какое количество налогов и сборов установлено в Налоговом Кодексе Российской Федерации (на общем режиме налогообложения) :

- A) 9
- B) 14
- C) 15
- D) 18

8. Налоговый агент - это:

- A) государственные органы исполнительной власти
- B) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов
- C) исполнительные органы местного самоуправления
- D) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

9. К функциям налогов не относится:

- A) лимитирующая
- B) регулирующая
- C) фискальная
- D) контрольная

10. Плательщиками налога могут быть:

- A) только граждане Российской Федерации
- B) как юридические, так и физические лица

С) только юридические лица

Д) только физические лица

11. Налоговый период по налогу на прибыль:

А) календарный месяц

В) календарный квартал

С) полугодие

Д) календарный год

12. Операции по реализации товаров на экспорт:

А) освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость

В) облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке 0%

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

Д) облагаются налогом на добавленную по ставке 18%

13. Максимальная ставка налога на прибыль организаций для сельскохозяйственных товаропроизводителей составляет:

А) 0%

В) 10%

С) 20%

Д) 26%

14. Стандартный налоговый вычет по налогу на доходы физических лиц на детей предоставляется до месяца, в котором доход налогоплательщика превысит:

А) 280 тыс. руб.

В) 300 тыс. руб.

С) 350 тыс. руб.

Д) 600 тыс. руб.

15. Сколько объектов налогообложения предусмотрено на упрощенной системе налогообложения:

А) 1

В) 2

С) 3

Д) 4

16. Сколько местных налогов Вы знаете?

А) 4

В) 5

С) 6

Д) 3

17. Налоговая база по налогу на имущество организаций – это:

А) первоначальная стоимость имущества

В) среднегодовая стоимость имущества

С) стоимость имущества по состоянию на 31 декабря отчетного года

Д) стоимость имущества по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным

18. Налог на игорный бизнес исчисляется в полном размере в случае выбытия объекта налогообложения:

А) до 10 числа текущего налогового периода (включительно)

В) до 15 числа текущего налогового периода (включительно)

С) после 15 числа текущего налогового периода

Д) после 20 числа текущего налогового периода

19. Налогоплательщиками транспортного налога являются:

А) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения

В) только физические лица, владеющие транспортными средствами

С) только юридические лица, имеющие на балансе транспортные средства

Д) все физические и юридические лица

20. Какой физический показатель НЕ используется при исчислении суммы единого налога на вмененный доход:

А) количество работников

В) посадочное место

С) площадь торгового места

D) величина полученного дохода

Вариант № 5

1. Ставки налога в Российской Федерации могут быть установлены:

- A) только в рублях
- B) только в процентах
- C) в рублях и/или в процентах
- D) в рублях, процентах и/или иностранной валюте

2. 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

3. Главным отличием налогов от сборов является:

- A) индивидуальная безвозмездность
- B) обязательность
- C) целевой характер
- D) принудительность

4. Налоговый оклад - это:

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

5. Плательщиками налога могут быть:

- A) только граждане Российской Федерации
- B) как юридические, так и физические лица
- C) только юридические лица
- D) только физические лица

6. Налоговая тактика:

- A) это реализация налоговой стратегии в текущем периоде
- B) это налоговая политика, разрабатываемая на длительный срок
- C) это налоговая стратегия, разрабатываемая на длительный срок
- D) включает в себя налоговую стратегию

7. Какая функция отвечает за формирование финансовых ресурсов государства:

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

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

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

9. Субъект налогов - это:

- A) государственные органы исполнительной власти
- B) исполнительные органы местного самоуправления
- C) лицо, на которое возложена обязанность по уплате налогов
- D) лицо, на которое возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов

10. Регрессивный метод налогообложения означает:

- A) для каждого налогоплательщика установлена равная сумма налога
- B) для каждого налогоплательщика установлена равная ставка налога
- C) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога возрастает
- D) с ростом размера налоговой базы средняя ставка налога уменьшается

11. Плательщиками налога на прибыль организаций являются:

- A) российская организация, применяющая общий режим налогообложения
- B) российская организация, применяющая упрощенную систему налогообложения

- С) иностранная организация, получающая доходы от источников за пределами Российской Федерации
D) физическое лицо, получающее доходы от источников за пределами Российской Федерации

12. Реализация периодической печатной продукции рекламного содержания облагается налогом на добавленную стоимость по ставке:

- A) 0%
B) 10%
C) 18%
D) 20%

13. Максимальная НДФЛ для индивидуальных предпринимателей составляет:

- A) 8%
B) 13%
C) 20%
D) 30%

14. Стандартный налоговый вычет детей по налогу на доходы физических лиц предоставляется работнику до месяца, в котором его доход превысит:

- A) 200 тыс. руб.
B) 300 тыс. руб.
C) 350 тыс. руб.
D) 400 тыс. руб.

15. Объект налогообложения по единому налогу на вмененный доход:

- A) вмененный доход
B) базовая доходность
C) базовая доходность с учетом корректирующих коэффициентов
D) базовая доходность с учетом величины физического показателя и коэффициентов

16. К подакцизным товарам НЕ относится:

- A) пиво
B) табачная продукция
C) автомобильный бензин
D) изделия из драгоценных металлов

17. Транспортным налогом НЕ облагаются:

- A) мотороллеры
B) грузовые автомобили
C) весельные лодки
D) автобусы

18. К региональным налогам НЕ относится:

- A) земельный налог
B) транспортный налог
C) налог на имущество организаций
D) налог на игорный бизнес

19. Плательщиками государственной пошлины являются:

- A) только физические лица
B) только юридические лица
C) только граждане Российской Федерации и лица без гражданства
D) граждане Российской Федерации, иностранные граждане, лица без гражданства, юридические лица

19. Налоговой базой по земельному налогу является:

- A) кадастровая стоимость земельного участка
B) площадь земельного участка
C) нормативная цена земельного участка
D) базовая доходность земельного участка

20. Налоговой базой по налогу на имущество физических лиц является:

- A) кадастровая стоимость
B) инвентаризационная стоимость
C) нормативная стоимость
D) базовая стоимость

3.4. Перечень вопросов для устного опроса

1. Дайте определение налоговой системы
2. Какие основные принципы построения налоговой системы РФ?
3. Какие элементы налогов являются обязательными?
4. Какие налоги признаются региональными?
5. В чем суть способа уплаты налога «у источника»?
6. Перечислите общенациональные задачи управления налоговой системой РФ
7. Дайте характеристику налоговых органов РФ
8. Какие существуют типы налоговой политики государства?
9. Дайте определение налоговой стратегии и тактики государства.
10. Кто является налогоплательщиком НДС ?
11. Какой налоговый период по НДС?
12. По каким товарам применяется налоговая ставка 10%?
13. Как определяется налоговая база по НДС при ввозе товаров на таможенную территорию РФ?
14. Назовите налогоплательщиков налога на прибыль организаций
15. Какие ставки налога на прибыль применяются в РФ?
16. Как группируются доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль организаций?
17. Назовите причины возникновения постоянных и временных разниц в бухгалтерском и налоговом учете?
18. В чем состоит особенность исчисления сумм налога на прибыль организаций?
19. Кто является резидентом и нерезидентом РФ согласно НК РФ?
20. Что является объектом налогообложения НДФЛ?
21. Как определяется налоговая база по НДФЛ?
22. Перечислите ставки НДФЛ по отдельным видам доходов.
23. Перечислите и охарактеризуйте виды налоговых вычетов по НДФЛ.
24. Каков порядок расчета НДФЛ?
25. Назовите сроки уплаты и подачи декларации по НДФЛ.
26. Охарактеризуйте разновидности акцизов. Какой вид акцизного налогообложения характерен для РФ?
27. Какие операции являются объектами акцизного налогообложения?
28. Какова зависимость определения налоговой базы от установленных ставок налогообложения?
29. На какие вычеты уменьшается сумма обложения акцизам?
30. Сроки и порядок уплаты акцизов.
31. Кто является плательщиками водного налога?
32. Что признается объектом обложения водного налога?
33. Какие виды пользования водными объектами не являются объектами налогообложения?
34. Что является налоговой базой по водному налогу?
35. Каков порядок исчисления и уплаты водного налога?
36. В какие сроки должен быть уплачен налог?
37. Что понимается под государственной пошлиной?
38. Кто является плательщиком государственной пошлины?
39. Какие юридические действия подлежат обложению государственной пошлиной?
40. Какие размеры ставок установлены при уплате государственной пошлины?
41. Какие льготы предоставляет законодательство по уплате государственной пошлины?
42. Порядок возврата государственной пошлины.

43. Кто признается налогоплательщиком по НДС?
44. 2. Назовите объекты налогообложения.
45. 3. Что признается налоговым периодом?
46. 4. Как определяется налоговая база при добыче попутного газа и газа горючего природного?
47. 1. Перечислите объекты обложения сборами.
48. Как определяется сумма сбора за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов?
49. Что относится к объектам налогообложения транспортным налогом?
50. Что не относится к объектам налогообложения по транспортному налогу?
51. Какие отчетный и налоговый периоды установлены по транспортному налогу?
52. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу?
53. Какие предусмотрены налоговые ставки?
54. Каков порядок уплаты налога юридическими и физическими лицами?
55. Расшифруйте основные понятия, которые относятся к налогу на игорный бизнес.
56. Кто является налогоплательщиком по налогу на игорный бизнес?
57. Что относится к объектам налогообложения данным налогом?
58. Каков порядок регистрации объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес?
59. Какие штрафы установлены за нарушение правил регистрации объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес?
60. Какой налоговый период установлен по налогу?
61. Какие налоговые ставки применяются по налогу на игорный бизнес?
62. Каков порядок исчисления суммы налога?
63. Кто относится к налогоплательщикам по налогу на имущество организаций?
64. Что относится к объектам налогообложения?
65. Что не признается объектом налогообложения?
66. Каков порядок определения налоговой базы?
67. В каких случаях применяется раздельное исчисление налоговой базы по налогу на имущество организаций?
68. Какие налоговый и отчетный периоды установлены по данному налогу?
69. Какие налоговые ставки применяются по налогу на имущество организаций?
70. Какие налоговые льготы установлены по налогу на имущество организаций?
71. Каков порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей на имущество организаций?
72. Каков порядок подачи налоговых деклараций и налоговых расчетов по налогу на имущество организаций?
73. Кто относится к налогоплательщикам налога на имущество физических лиц?
74. Что относится к объектам налогообложения по налогу на имущество физических лиц?
75. Какие установлены ставки по налогу на имущество физических лиц?
76. Какие льготы и в каком виде предоставляются по налогу на имущество физических лиц?
77. Что является налоговой базой по налогу на имущество физических лиц?
78. Какой налоговый период установлен по налогу на имущество физических лиц?
79. Каков порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц?
80. Перечислите налогоплательщиков земельного налога.
81. Что является объектом налогообложения земельным налогом?
82. Как определяется налоговая база по земельному налогу?
83. Что является отчетным и налоговым периодом по земельному налогу?
84. Перечислите ставки земельного налога.
85. Как рассчитывается сумма земельного налога?

86. Как рассчитываются авансовые платежи по земельному налогу и какие особенности их определения существуют ?
87. Назовите сроки уплаты земельного налога и подачи декларации.
88. Перечислите льготы по земельному налогу.
89. Назовите условия перехода на уплату ЕСХН.
90. Уплату каких налогов заменяет ЕСХН?
91. Назовите ставку ЕСХН и ставки налога на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей, применяющих иные режимы налогообложения?
92. В чем заключаются особенности определения налоговой базы по единому сельскохозяйственному налогу?
93. Сформулируйте, кто является плательщиком единого налога на вмененный доход.
94. Укажите, замену каких налогов предполагает уплата ЕНВД.
95. Вправе ли налогоплательщики наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом, осуществлять иные виды предпринимательской деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения?
96. Поясните принцип расчета налоговой базы и ставки налога при уплате ЕНВД.
97. Раскройте порядок начисления и уплаты ЕНВД. Что является налоговым и отчетным периодом?

3.5. Задачи для текущего контроля знаний

Раздел 1. Экономическая сущность налогов и основы налогообложения

Задание. Рассчитать структуру и динамику налоговых доходов консолидированного бюджета РФ. Рассчитать налоговое бремя РФ. Дать оценку фискальной функции налогов, оценить налоговое бремя.

Раздел 2. Налоговая политика и налоговая система государства

Задание. Составить проект изменений налоговой политики РФ на предстоящий период.

Раздел 3. Налогобложение организаций и физических лиц

1) Торговая фирма ООО «Меркурий»

1.1) Приобретено для последующей реализации продуктов питания (сахар) в количестве 500 тонн по цене 13,75 (А1) тыс. руб. за тонну (включая НДС).

Учтено в 1 квартале затрат на подготовку и реализацию сахара:

1.2) Приняты затраты по акту выполненных работ, счету-фактуре от ИП «Иванов» на расфасовку, упаковку и доставку к торговым точкам в сумме 250 тыс. руб. (без НДС).

1.3) Оплачены затраты на расфасовку, упаковку и доставку ИП «Иванов» в размере 200 тыс.руб. (без НДС).

1.4) Выплачена арендная плата за аренду склада (для хранения сахара) в размере 50 тыс.руб. (включая НДС).

1.5) Оплата труда продавцов и работников склада за январь, февраль и март составила 275 тыс. руб.

1.6) Реализовано населению через сеть розничной торговли 150 тонн сахара по цене 17 руб. за кг.

1.7) Оприходован металлолом в количестве 100 тонн от разборки старого склада и реализован по цене 2 360 руб. за тонну (А2).

1.8) Получено и учтено от ОАО «Металлист» строительных материалов (метизы) для строительства нового склада на сумму 750 тыс. руб. (включая НДС).

1.9) Передано (отгружено) ОАО «Металлист» 50 тонн сахара в счет оплаты материалов.

1.10) Дополнительные затраты на строительство склада хоз. способом склада составили 1,35 млн.руб.

1.11) Склад введен в эксплуатацию в феврале прошлого года (срок амортизации 50 лет).

Рассчитать сумму налоговых платежей. Указать источники уплаты.

2) СХП «Заря»

2.1) Реализован сахар ООО «Меркурий» в количестве 500 тонн по цене 13,75 (А1) тыс. руб. за тонну (включая НДС).

2.2) Продано своим работникам 100 тонн сахара в счет натуральной оплаты труда по цене 13,75 руб. за кг.

2.3) Приобретено запасных частей на сумму 1,8 млн. руб. (без НДС).

2.4) Реализовано зерно по цене 2,5 (А3) тыс. руб. в количестве 2 тыс. тонн совместному предприятию ООО «Агроинвест».

2.5) Оплачено ИП «Иванов» 1,2 млн.руб. за транспортные услуги по перевозке продукции.

2.6) Приобретено удобрений и средств защиты растений на сумму 3,3 млн.руб. (включая НДС).

Рассчитать сумму налоговых платежей. Указать источники уплаты.

3.6. Задачи для промежуточной аттестации

Задача 1. В IV квартале текущего календарного года организация реализовала продукции на 3700 тыс. руб. (без НДС), построила хозяйственным способом для собственных нужд гараж — стоимость строительно-монтажных работ составила 820 тыс. руб. (без НДС). Оприходовано и отпущено в производство товарно-материальных ценностей на сумму 2300 тыс. руб. (в том числе НДС), а оплачено — 2250 тыс. руб. Кроме этого совершена бартерная сделка: реализовано 20 изделий по цене 1000 руб. (без НДС) за штуку, рыночная цена — 1500 руб. за штуку (без НДС).

Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2. 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.

Задача 3. Физическое лицо имеет одного несовершеннолетнего ребенка. В текущем налоговом периоде имел следующие доходы:

- заработная плата - 20 000 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.

3.7. Задания для выполнения контрольной работы на заочной форме обучения

3.7.1. Вопросы для выполнения контрольной работы

Контрольная работа предусмотрена на заочной форме обучения. Варианты вопросов при написании контрольной работы выбираются студентами по двум последним цифрам зачётной книжки.

Первая группа вопросов

(предпоследняя цифра номера зачетной книжки):

1. Сущность и назначение налогов и сборов.
2. Функции налогов, их взаимосвязь.
3. Характеристика классификационных признаков налогов.
4. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе
5. Методы и способы налогообложения.
6. Понятие налоговой системы РФ. Краткая характеристика элементов налоговой системы.
7. Налоговые органы РФ, их права и обязанности.
8. Понятие налоговой политики, ее цель и основные направления.
9. Налоговая стратегия и тактика налоговой системы РФ на современном этапе.
0. Понятие налогового механизма, его элементы.

Вторая группа вопросов

(последняя цифра номера зачетной книжки):

1. Характеристика доходов организации при исчислении налога на прибыль организаций
2. Характеристика расходов организации при исчислении налога на прибыль организаций.
3. Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций консолидированной группы налогоплательщиков.
4. Характеристика вычетов по налогу на добавленную стоимость.
5. Характеристика порядка возмещения НДС.
6. Характеристика операций не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от налогообложения).
7. Особенности определения налоговой базы по НДФЛ по операциям займа ценными бумагами.
8. Характеристика налоговых вычетов при переносе на будущие периоды убытков от операций с ценными бумагами и операций с финансовыми инструментами срочных сделок
9. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (ЕСХН)
0. Акцизы и их значение для экономики страны.

3.7.2. Задачи для контрольной работы

Вариант задачи определяется по последней цифре зачетки

Задача 1.

Физическое лицо Лавров А.М. имеет двоих несовершеннолетних детей. В текущем налоговом периоде по основному месту работы он имеет доход в сумме 700 000 руб.. В марте Лавров А.М. продал свой автомобиль (находился в собственности 2года и 10 мес.)

физическому лицу за 250 000 рублей. Кроме того, в налоговом периоде были произведены следующие расходы:

- произведена оплата обучения на курсах профессиональной переподготовки при ВУЗе в сумме 20 000 руб.;
- произведена оплата обучения первого ребенка в колледже в сумме 45 000 руб.;
- произведена оплата обучения второго ребенка в ВУЗе в размере 58 000 руб.;
- оплачено лечение жены в стационаре – 45 000 руб.;
- в апреле приобретен жилой дом (в равных долях с женой), стоимостью 850 000 руб.

Определить: величину НДФЛ к уплате (возврату) по итогам налогового периода.

Задача 2.

Организация за налоговый период реализовала товаров на 2800 тыс. руб. (без учета НДС).

Общие расходы на их производство составили – 1,9 млн. руб., в том числе:

- расходы на приобретение призов во время рекламной компании – 31 тыс. руб.,

- представительские расходы – 45 тыс. руб.,

- фонд оплаты труда – 625 тыс. руб.

Кроме того, за налоговый период было реализовано два транспортных средства:

- автомобиль – 30 июня текущего года по цене 180 тыс. руб., первоначальной стоимостью – 270 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 54 тыс. руб., срок эксплуатации – два года, срок полезного использования – 10 лет;

- трактор – 25 ноября текущего года по цене 170 тыс. руб., первоначальная стоимость – 380 тыс. руб., сумма амортизационных отчислений – 237,5 тыс. руб., срок эксплуатации – пять лет, срок полезного использования – 8 лет.

Кроме того у организации есть сумма непокрытого убытка прошлых лет в размере 250 тыс. руб.

Исчислить налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет.

Задача 3

Принимая участие в передаче "Кто хочет миллион", Рогожина М.С. Выиграла 1000 000 руб.

Определить сумму НДФЛ подлежащую уплате в бюджет. Пояснить порядок декларирования указанной суммы НДФЛ.

Задача 4.

В собственности физического лица Галкина М.И. имеется жилой дом, гараж, автомобиль Opel Mokka Кроссовер Enjoy 4x4 (мощность двигателя 140 л.с.), а так же земельный участок под жилищным строительством площадью 1 га.

Суммарная инвентаризационная стоимость зданий составляет 3600 тыс.руб.

Кадастровая стоимость земельного участка составляет 1600 тыс. руб.

Определить суммы причитающихся к уплате налогов. Указать сроки их уплаты

Задача 4.

Организация в августе произвела 20 тыс. л спирта этилового (для целей дальнейшего использования в собственном производстве), который был частично использован при производстве 60 тыс. бутылок водки (крепость 40%, объем 0,5 л) и 30 тыс. бутылок крепленого вина (крепость 20%, объем 0,5л). 90% произведенной водки и вина было реализовано на оптовый склад.

Определить сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 5.

У физического лица - ИП в собственности находятся следующие транспортные средства:

Инвентарный номер	Марка автомобиля	Мощность двигателя
5421	Audi A6	204 л.с.
4578	ГАЗ 3307	120 л.с.
9654	КамАЗ 44108740	245 л.с.

Определить сумму транспортного налога за налоговый период. ИП зарегистрировано в Воронежской области.

Задача 6.

Физическое лицо в налоговом периоде получило дивиденды от участия в уставном капитале российской организации в сумме 165 тыс.руб.

Определить сумму НДФЛ подлежащую уплате в бюджет. Пояснить порядок декларирования и уплаты рассчитанной суммы НДФЛ.

Задача 7.

Организация получила разрешение на ведение рыбного промысла в Финском заливе на текущий год. В разрешении, кроме объекта промысла – трески в объеме 200 тонн, предусмотрен прилов водных биологических ресурсов без указания конкретных видов в количестве, определяемом как 25% к весу общего улова.

Определить сумму и раскрыть порядок уплаты сбора за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов.

Задача 8.

Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего налогообложению налогом на имущество по ставке 2,2 %, на 01 января составила по первоначальной стоимости 1 млн. рублей, а по остаточной стоимости – 800 тыс. рублей. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первый квартал текущего года.

Задача 9.

Земельные участки сельскохозяйственного назначения, принадлежащие организации:

№ участка	№ кадастровой группы	Кадастровая стоимость участка, руб./кв. м	Площадь, га
1452	1	8,7004	1236
789	2	7,3424	345
658	3	17,32	156
456	4	0,327	125
7852	5	0,8365	348
452	1	3,557	265

Рассчитать сумму земельного налога и суммы авансовых платежей за налоговый период.

Задача 0.

Организация занимается производством мебели.

В отчетном периоде отгружено 200 комплектов по цене 6 тыс. рублей (без учета НДС) за комплект, из которых оплачено 100 комплектов. Получены авансы в счет предстоящих поставок мебели – 600 тыс. рублей.

За аренду помещения уплачено 60 тыс. рублей (без учета НДС), а также организация реализовала купленные ранее ценные бумаги на сумму 200 тыс. рублей.

Коммерческой организации на осуществление уставной деятельности передано безвозмездно имущество на сумму 12 тыс. рублей.

Организация получила от поставщиков и оприходовала сырье на сумму 118 тыс. рублей.

Кроме того, акцептованы, но не оплачены счета за освещение, водоснабжение и т.п. на сумму 59 тыс. рублей. Кроме того организации предъявлены штрафные санкции за несвоевременную поставку товаров в размере 5 тыс. рублей, которые ею не признаны.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

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	Улезько О.В.
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	Улезько О.В.
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

1 вариант		2 вариант		3 вариант		4 вариант		5 вариант	
№	ответ								
1.	В	1.	В	1.	D	1.	С	1.	С
2.	А	2.	С	2.	В	2.	D	2.	В
3.	D	3.	С	3.	В	3.	D	3.	А
4.	В	4.	А	4.	С	4.	В	4.	D

5.	C	5.	D	5.	a	5.	C	5.	B
6.	D	6.	C	6.	d	6.	A	6.	A
7.	C	7.	C	7.	A	7.	B	7.	B
8.	A	8.	C	8.	B	8.	D	8.	A
9.	A	9.	D	9.	C	9.	A	9.	C
10.	B	10.	B	10.	A	10.	B	10.	D
11.	C	11.	B	11.	B	11.	D	11.	A
12.	A	12.	A	12.	B	12.	B	12.	C
13.	D	13.	B	13.	B	13.	A	13.	B
14.	A	14.	D	14.	C	14.	C	14.	C
15.	B	15.	B	15.	D	15.	B	15.	D
16.	C	16.	A	16.	A	16.	D	16.	D
17.	A	17.	A	17.	A	17.	B	17.	A
18.	C	18.	C	18.	A	18.	C	18.	D
19.	D	19.	B	19.	D	19.	A	19.	A
20.	A	20.	D	20.	C	20.	D	20.	A