

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой



Агибалов А.В.
03 июня 2021 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине Б1.В.12 «Специальные режимы налогообложения»
для направления 38.03.01. «Экономика»(академический бакалавриат)
по профилю «Налоги и налогообложение»

квалификация выпускника: бакалавр

Факультет экономический
Кафедра финансов и кредита

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины	
		1	2
ОК-7	способностью к самоорганизации и самообразованию		+
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-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 (экзамен)	Неудовлетворительно	Удовлетворительно	хорошо

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-7	Знать основные теоретические проблемы в области применения специальных налоговых режимов Уметь проводить анализ возникающих спорных ситуаций в сфере специальных налоговых режимов и принимать на основе анализа управленческие решения	2	2.1. Специальные налоговые режимы в зарубежных странах	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, решение типовых задач Выполнение контрольных работ*	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7
ОПК-3	Знать основные инструментальные средства в области применения специальных налоговых режимов Уметь анализировать порядок налогообложения	1	1.1. Понятие общего и специального налогового режима 1.2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, решение типовых задач Выполнение контрольных работ*	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат

	жения сельскохозяйственных предприятий, проводить расчеты и обосновывать полученные выводы Иметь навыки в области правил формирования и представления налоговых расчетов		1.3. Упрощенная система налогообложения 1.4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности 1.5. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции 1.6. Патентная система налогообложения		работ*	3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	рольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7
ПК-2	Знать основные направления проводимой в стране налоговой политики в отношении отдельных категорий налогоплательщиков Уметь рассчитывать последствия возникающих спорных ситуаций в сфере специальных режимов налогообложения характеризующие деятельность малых предприятий Иметь навыки в области методов опре-	1	. Понятие общего и специального налогового режима 1.2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей 1.3. Упрощенная система налогообложения 1.4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности 1.5. Система налого-	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, решение типовых задач Выполнение контрольных работ*	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7

	деления налоговой базы		обложения при выполнении соглашения о разделе продукции 1.6. Патентная система налогообложения					
ПК-17	Знать состав, структуру и порядок представления отчетности налогоплательщиками специальных налоговых режимов Уметь документировать операции и процедуры для выполнения функциональных обязанностей по исчислению налогов на предприятиях различных форм собственности Иметь навыки составления налоговой отчетности и отражать результаты хозяйственной деятельности	1	. Понятие общего и специального налогового режима 1.2. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей 1.3. Упрощенная система налогообложения 1.4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности 1.5. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции 1.6. Патентная система налогообложения	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, решение типовых задач Выполнение контрольных работ*	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7
ПК-21	Уметь составлять налоговые планы для малых предприятий Иметь навыки взаимодействия с органами	1	. Понятие общего и специального налогового режима 1.2. Система налогообложения для сель-	Лекции, лабораторные занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, решение типовых	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из

	ми государственной власти и местного самоуправления		скохозйственных товаропроизводителей 1.3. Упрощенная система налогообложения 1.4. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности 1.5. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции 1.6. Патентная система налогообложения		задач Выполнение контрольных работ*	3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7	задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Контрольная работа из раздела 3.5* Задачи из разделов 3.6-3.7
--	---	--	---	--	--	--	--	---

* - для обучающихся заочного отделения

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-7	Знать основные теоретические проблемы в области применения специальных налоговых режимов Уметь проводить анализ возникающих спорных ситуаций в сфере специальных налоговых режимов и принимать на основе анализа управленческие решения	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, Экзамен	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Задачи из разделов 3.6-	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Задачи из разделов 3.6-3.7	Задания из разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Задачи из разделов

				3.7		3.6-3.7
ОПК-3	<p>Знать основные инструментальные средства в области применения специальных налоговых режимов</p> <p>Уметь анализировать порядок налогообложения сельскохозяйственных предприятий, проводить расчеты и обосновывать полученные выводы</p> <p>Иметь навыки в области правил формирования и представления налоговых расчетов</p>	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, Экзамен	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>
ПК-2	<p>Знать основные направления проводимой в стране налоговой политики в отношении отдельных категорий налогоплательщиков</p> <p>Уметь рассчитывать последствия возникающих спорных ситуаций в сфере специальных режимов налогообложения характеризующие деятельность малых предприятий</p> <p>Иметь навыки в области методов определения налоговой базы</p>	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, Экзамен	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>
ПК-17	<p>Знать состав, структуру и порядок представления отчетности налогоплательщиками специальных налоговых режимов</p> <p>Уметь документировать операции и процедуры для выполнения функциональных обязанностей по исчислению налогов на предприятиях различных форм собственности</p> <p>Иметь навыки составления налоговой отчетности и отражать результаты хозяйственной деятельности</p>	Лабораторные занятия, самостоятельная работа	Коллоквиум, Экзамен	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>Задания из разделов 3.1-3.2</p> <p>Тесты из задания 3.3</p> <p>Реферат из задания 3.4</p> <p>Задачи из разделов 3.6-3.7</p>
ПК-	Уметь составлять налоговые планы для	Лабораторные заня-	Коллоквиум,	Задания из	Задания из раз-	Задания из

21	<p>малых предприятий Иметь навыки взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления</p>	<p>тия, самостоятельная работа</p>	<p>Экзамен</p>	<p>разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>делов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Задачи из разделов 3.6-3.7</p>	<p>разделов 3.1-3.2 Тесты из задания 3.3 Реферат из задания 3.4 Задачи из разделов 3.6-3.7</p>
----	--	------------------------------------	----------------	--	---	--

2.4. Критерии оценки на экзамене / коллоквиуме

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 пройденный материал.	Не менее 70 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, про-	Не менее 90 % бал-

	гнозирует, конструирует.	лов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 50 % баллов за задания теста.

2.7 Критерии оценки реферата

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: 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 внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.
«хорошо»	выставляется обучающемуся, основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

2.8 Допуск к сдаче экзамена

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

2.9. Критерии оценки контрольных работ (для обучающихся 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.

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. Специальные налоговые режимы в зарубежных странах (США, Канада, Германия)
2. Специальные налоговые режимы в зарубежных странах (Япония, Испания, Италия)
3. Специальные налоговые режимы в Республике Беларусь
4. Применение уплаты единого налога по упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства на Украине.
5. Специальные налоговые режимы в Республике Казахстан

3.2. Вопросы к экзамену

1. Понятие и возникновение отечественного института специальных налоговых режимов налогообложения и их особенности
2. Виды специальных налоговых режимов и их место в налоговой системе России
3. Общая характеристика ЕСХН. Налогоплательщики ЕСХН
4. Порядок и условия перехода на ЕСХН и возврата к общему режиму
5. Объект налогообложения. Порядок и методы определения и признания доходов и расходов.
6. Особенности определения отдельных видов расходов и доходов при ЕСХН: признание расходов и доходов при переходе на ЕСХН и возврате на общий режим; суммы НДС; основные средства и нематериальные активы. Убытки.
7. Общая характеристика упрощенной системы налогообложения.
8. Налогоплательщики УСНО, ограничения установленные для перехода на СНР
9. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности
10. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
11. Порядок уплаты налогов и сборов при выполнении режима СРП.
12. Патентная система налогообложения
13. Специальные налоговые режимы в зарубежных странах (США, Канада, Германия)
14. Специальные налоговые режимы в зарубежных странах (Япония, Испания, Италия)
15. Специальные налоговые режимы в Республике Беларусь
16. Применение уплаты единого налога по упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства на Украине.
17. Специальные налоговые режимы в Республике Казахстан

3.3. Тестовые задания

1. Не являются налогоплательщиками ЕСХН:
 - a) организации;
 - b) индивидуальные предприниматели;
 - c) бюджетные организации;
 - d) градо- и поселкообразующие российские рыбохозяйственные организации.
2. Имеют права перейти на уплату ЕСХН:
 - a) организации, занимающиеся производством подакцизных товаров;
 - b) индивидуальные предприниматели, занимающиеся деятельностью в сфере игорного бизнеса;
 - c) организации, имеющие филиалы и представительства;
 - d) физические лица, выращивающие рыбу.
3. Налогоплательщик ЕСХН вправе перейти на общий режим налогообложения с периода:
 - a) начала календарного месяца;
 - b) начала нового квартала;
 - c) начала второго полугодия;
 - d) начала календарного года.
4. Объектом налогообложения по ЕСХН являются:
 - a) доходы организации;

- b) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - c) расходы организации или индивидуального предпринимателя;
 - d) расходы на капитальное строительство.
5. Не включаются в налоговую базу по ЕСХН:
- a) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
 - b) доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте;
 - c) доходы, полученные в натуральной форме;
 - d) нет правильного ответа.
6. Налоговым периодом по ЕСХН считается:
- a) календарный месяц;
 - b) квартал;
 - c) полугодие;
 - d) календарный год.
7. Отчетным периодом по ЕСХН считается:
- a) календарный месяц;
 - b) квартал;
 - c) полугодие;
 - d) календарный год.
8. Налоговая ставка по ЕСХН установлена в размере:
- a) 3%;
 - b) 6%;
 - c) 8%;
 - d) 10%.
9. Уплата ЕСХН производится:
- a) по месту расположения налогового органа;
 - b) по местонахождению организации и индивидуального предпринимателя;
 - c) по месту жительства налогоплательщика;
 - d) по местонахождению организации и месту жительства индивидуального предпринимателя.
10. Сумма авансового платежа по ЕСХН уплачивается налогоплательщиками:
- a) не позднее 25 дней до дня окончания отчетного периода;
 - b) не позднее 20 дней до дня окончания отчетного периода;
 - c) не позднее 15 дней до дня окончания отчетного периода;
 - d) не позднее 10 дней до дня окончания отчетного периода.
11. Налоговые декларации по итогам налогового периода по ЕСХН предоставляются:
- a) не позднее 28 января;
 - b) не позднее 25 дней со дня окончания налогового периода;
 - c) не позднее 1 апреля;
 - d) не позднее 31 марта.
12. Переход к упрощенной системе налогообложения организациями осуществляется:
- a) в обязательном порядке;
 - b) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных Налоговым кодексом РФ;
 - c) по решению налогового органа;
 - d) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ.
13. В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями?
- a) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек;
 - b) по решению налогового органа;

- c) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных Налоговым кодексом РФ;
 - d) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 чел.
14. Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями?
- a) налога на прибыль организаций;
 - b) налога на доходы физических лиц;
 - c) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - d) НДС при ввозе на таможенную территорию.
15. При выставлении организацией, применяющей УСН, покупателю счет-фактуру с указанием НДС:
- a) сумма НДС подлежит уплате в бюджет;
 - b) организация освобождается от уплаты НДС;
 - c) организация освобождается от уплаты НДС, при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
 - d) сумма НДС является налоговым вычетом.
16. В каком случае организация имеет право перейти на УСН?
- a) если по итогам года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;
 - b) если по итогам года не превысили 15 млн. руб.;
 - c) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 20 млн. руб.;
 - d) если по итогам 9 месяцев года, в котором организация подает заявление о переходе на УСН, доходы не превысили 15 млн. руб.
17. В каких случаях организации не вправе применять УСН?
- a) имеющие филиалы;
 - b) не имеющие представительств;
 - c) не имеющие филиалы и (или) представительств;
 - d) нет правильного ответа.
18. В каких случаях индивидуальные предприниматели не вправе применять УСН?
- a) если средняя месячная численность их работников за отчетный период не превышает 30 человек;
 - b) если средняя месячная численность их работников за отчетный период превышает 30 человек;
 - c) если средняя месячная численность работников не превышает 100 человек;
 - d) нет правильного ответа.
19. Вновь созданная организация вправе подать заявление о переходе на УСН:
- a) в 5-дневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе;
 - b) в 10-дневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе;
 - c) с 15-го числа месяца, следующего за месяцем постановки на учет в налоговом органе;
 - d) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем постановки на учет в налоговом органе.
20. Какие сведения сообщают организации в заявлении о переходе на УСН?
- a) о размере предполагаемых доходов за текущий год;
 - b) о размере доходов за 9 месяцев текущего года;
 - c) о размере доходов за 6 месяцев текущего года;
 - d) о размере доходов за 12 месяцев истекшего года.
21. В каком случае налогоплательщик утрачивает право на применении УСН?
- a) с начала того месяца, в котором допущено несоответствие требованиям НК РФ;
 - b) с начала того квартала, в котором допущено несоответствие требованиям НК РФ;

- c) с начала того полугодия, в котором сумма дохода превысила 15 млн. руб.;
 - d) с начала того календарного года, в котором сумма дохода превысила 30 млн. руб.
22. При утрате права на применение УСН налогоплательщик обязан:
- a) сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение 15 дней по истечении отчетного периода;
 - b) уведомить налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения в течение месяца со дня утраты такого права;
 - c) переходит на уплату ЕНВД;
 - d) получить разрешение в налоговом органе о переходе на иной режим налогообложения в течение месяца со дня утраты такого права.
23. В какой срок налогоплательщик, применяющий УСН, вправе перейти на иной режим налогообложения?
- a) с начала квартала, следующего за кварталом прекращения применения УСН, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января следующего года;
 - b) с начала календарного года, уведомив об этом налоговый орган не позднее 15 января года, в котором он предполагает перейти на иной режим налогообложения;
 - c) в течение месяца, следующего за месяцем отказа от применения УСН;
 - d) с начала месяца, следующего за месяцем отказа от применения УСН.
24. При применении УСН объект налогообложения:
- a) может меняться;
 - b) может меняться при наличии условий, указанных в НК РФ;
 - c) не может меняться;
 - d) не может меняться в течение 3-х лет с начала применения УСН.
25. Что является объектом налогообложения для участников договора простого товарищества, применяющих УСН?
- a) доходы;
 - b) доходы, уменьшенные на величину расходов;
 - c) выручка;
 - d) прибыль, уменьшенная на величину выплат страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.
26. Каким образом осуществляется выбор объекта налогообложения?
- a) самим налогоплательщиком;
 - b) налоговым органом;
 - c) налогоплательщиком в законодательном порядке по согласованию с налоговым органом;
 - d) устанавливается в законодательном порядке.
27. Налогоплательщики при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:
- a) доходы от реализации и внереализационные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;
 - b) доходы от реализации и операционные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;
 - c) доходы от реализации, внереализационные и операционные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ;
 - d) доходы от реализации, внереализационные и операционные доходы, определяемые в соответствии с НК РФ и ФЗ «О бухгалтерском учёте».
28. При применении налогоплательщиком УСН датой получения доходов признаётся:
- a) день поступления денежных средств на счета в банках или в кассу (кассовый метод);
 - b) дата реализации товаров (работ, услуг) независимо от фактического поступления денежных средств и их оплаты;

- c) дата подписания сторонами акта приёма-передачи имущества;
 - d) дата реализации товаров (работ, услуг) после фактического поступления денежных средств.
29. Расходами налогоплательщика при УСН признаются затраты:
- a) в том отчётном периоде, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты;
 - b) после их фактической оплаты;
 - c) учтённые ежемесячно, вне зависимости от их оплаты;
 - d) в последний день отчетного периода, независимо от их оплаты.
30. Как учитываются доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте?
- a) отдельно, без пересчёта их в рубли по официальному курсу ЦБ РФ;
 - b) отдельно, с пересчётом в рубли по официальному курсу ЦБ РФ;
 - c) в совокупности с доходами и расходами, выраженными в рублях;
 - d) в совокупности с доходами и расходами без пересчета их в рубли по официальному курсу ЦБ РФ.
31. В каком случае налогоплательщик уплачивает минимальный налог?
- a) при применении в качестве объекта налогообложения доходы;
 - b) в случае применения в качестве объекта налогообложения доходы за минусом расходов;
 - c) при применении в качестве объекта налогообложения доходы и прибыль;
 - d) в случае применения в качестве объекта налогообложения прибыль.
32. Принимается ли при переходе на УСН убыток, полученный налогоплательщиком при использовании иных режимов налогообложения:
- a) нет, не принимается;
 - b) да, принимается в полном объёме;
 - c) не может уменьшать налоговую базу более чем на 30% в течении 10 лет;
 - d) не может уменьшать налоговую базу более чем на 50%.
33. На какую сумму уменьшается единый налог у налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы?
- a) на сумму возмещённого из бюджета НДС;
 - b) на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - c) на сумму ЕСН;
 - d) на сумму не возмещенного из бюджета НДС.
34. Как производится уплата налога и авансовых платежей при применении УСН?
- a) по месту нахождения организации;
 - b) по месту регистрации юридического или физического лица в налоговых органах;
 - c) по месту осуществления производственной деятельности;
 - d) по месту нахождения индивидуального предпринимателя.
35. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по налогу при применении УСН?
- a) не позднее 25-го числа последнего месяца, следующего за истекшим отчётным периодом;
 - b) не позднее 10-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчётным периодом;
 - c) не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчётным периодом;
 - d) не позднее 15-го числа последнего месяца, следующего за истекшим отчётным периодом.
36. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками-организациями:
- a) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - b) не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
 - c) не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

- d) не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
37. В какие сроки предоставляются налоговые декларации по итогам отчётного периода при применении УСН?
- не позднее 5 дней со дня окончания соответствующего отчётного периода;
 - не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчётного периода;
 - не позднее 20 дней месяца, следующего за отчетным периодом;
 - не позднее 5 дней месяца, следующего за отчетным периодом;
38. Индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, по истечении налогового периода представляют:
- авансовые отчёты;
 - налоговые декларации;
 - авансовые отчёты и налоговые декларации;
 - авансовые расчеты.
39. Применение УСН на основе патента разрешается индивидуальным предпринимателям:
- не привлекающим в своей предпринимательской деятельности наёмных работников;
 - при осуществлении определённых видов деятельности, указанных в условиях его применения в НК РФ;
 - при соблюдении обоих условий, перечисленных выше;
 - привлекающим в своей предпринимательской деятельности наёмных работников.
40. Патент выдаётся по выбору налогоплательщика на период:
- с 1 числа квартала или полугодия;
 - с 1 числа квартала: полугодие или 9 месяцев;
 - с 1 числа месяца: квартал, полугодие, 9 месяцев, год;
 - с 1 числа полугодия или года.
41. В какие сроки подается заявление на получение патента индивидуальным предпринимателем?
- не позднее, чем за 1 месяц до начала применения УСН на основе патента;
 - не ранее, чем за 1 месяц с начала применения УСН на основе патента;
 - не позднее, чем за неделю с начала применения УСН на основе патента;
 - не ранее, чем за 1 месяц до начала применения УСН на основе патента.
42. Какой орган власти выдает патент индивидуальному предпринимателю?
- муниципальный орган исполнительной власти;
 - налоговый орган;
 - федеральный орган исполнительной власти;
 - региональный орган исполнительной власти.
43. Какой орган утверждает форму уведомления об отказе выдачи патента?
- федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
 - федеральный орган законодательной власти;
 - муниципальный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов;
 - муниципальный орган законодательной власти.
44. В случае получения индивидуальным предпринимателем патента на срок менее одного года:
- стоимость патента подлежит перерасчёту в зависимости от продолжительности периода;
 - стоимость патента не подлежит перерасчёту;
 - стоимость патента подлежит перерасчёту при получении патента на квартал;
 - стоимость патента подлежит перерасчёту при получении патента на месяц.

45. При утрате права на применение УСН на основании патента индивидуальные предприниматели:
- уплачивают налоги в соответствии с УСН;
 - должен уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения;
 - уплачивают единый налог на вменённый доход;
 - может уплачивать налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.
46. Вправе ли применять УСН организации имеющие филиалы?
- да, вправе;
 - да, вправе, если их доходы в течение года не превышают 20 млн. руб.;
 - нет, не вправе;
 - нет, не вправе, если их доходы в течении года не превышают 20 млн. руб.
47. Какая система налогообложения применяется налогоплательщиками в случае потери им права на уплату ЕНВД?
- они вправе перейти на УСН начиная с 1 января следующего года;
 - они вправе перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД;
 - они обязаны перейти на общий режим налогообложения, начиная с того месяца, в котором была прекращена их обязанность по уплате ЕНВД;
 - они обязаны перейти на УСН с начала того месяца, в котором была прекращена обязанность по уплате ЕНВД.
48. Система налогообложения в виде ЕНВД применяется:
- наряду с общей системой налогообложения;
 - наряду с иными режимами налогообложения;
 - наряду с общей системой налогообложения и иными режимами налогообложения;
 - наряду с общей системой налогообложения и упрощенной системой налогообложения.
49. В отношении какого вида предпринимательской деятельности не применяется ЕНВД?
- оказания ветеринарных услуг;
 - распространения наружной рекламы;
 - распространения наружной рекламы, осуществляемой в рамках договора простого товарищества;
 - оказания услуг по ремонту, техническому обслуживанию и мойке автотранспортных средств.
50. Уплата организациями ЕНВД предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:
- единого социального налога;
 - страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;
 - транспортного налога;
 - земельного налога.
51. Какой из перечисленных налогов уплачивают индивидуальные предприниматели плательщики единого налога на вменённый доход?
- налог на имущество физических лиц (в отношении имущества, используемого для осуществления предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
 - налог на доходы физических лиц (в отношении доходов полученных не от предпринимательской деятельности);
 - единый социальный налог (в отношении выплат, производимых физическим лицам в связи с ведением предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом);
 - единый социальный налог (в отношении доходов, полученных от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

52. Плательщики единого налога обязаны соблюдать порядок ведения расчетных и кассовых операций:
- a) только в наличной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ;
 - b) только в безналичной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ;
 - c) в наличной и (или) безналичной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ;
 - d) в наличной и безналичной форме, установленной в соответствии с законодательством РФ.
53. Учет хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД осуществляется налогоплательщиком:
- a) в упрощенном виде;
 - b) в общеустановленном порядке;
 - c) в упрощенном виде или в общеустановленном порядке;
 - d) нет правильного ответа.
54. Корректирующим коэффициентом базовой доходности К2 является:
- a) коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение потребительских цен на товары;
 - b) корректирующий коэффициент, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности;
 - c) корректирующий коэффициент, учитывающий кадастровую стоимость земли;
 - d) коэффициент-дефлятор, учитывающий изменение рыночных цен на товары.
55. Каким образом налогоплательщики при уплате ЕНВД определяют количество работников за налоговый период?
- a) как среднесписочную численность работников, включая работающих по совместительству;
 - b) как списочную численность работников, включая работающих по договорам гражданско-правового характера;
 - c) как среднесписочную численность работников, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера;
 - d) как списочную численность работников, включая работающих по договорам гражданско-правового характера, исключая работающих по совместительству.
56. Плательщики ЕНВД обязаны встать на учет в налоговых органах:
- a) по месту осуществления предпринимательской деятельности в срок не позднее 5 дней с начала осуществления этой деятельности;
 - b) по месту жительства в срок не позднее 5 дней с начала осуществления этой деятельности;
 - c) по месту осуществления предпринимательской деятельности в срок не позднее 15 дней с начала осуществления этой деятельности;
 - d) по месту жительства в срок не позднее 15 дней с начала осуществления этой деятельности.
57. Что является объектом налогообложения при применении единого налога?
- a) прибыль налогоплательщика;
 - b) доходы за вычетом расходов налогоплательщика;
 - c) выручка от реализации продукции (работ, услуг);
 - d) вмененный доход налогоплательщика.
58. Как рассчитывается налоговая база для исчисления суммы ЕНВД?
- a) как произведение базовой доходности и корректирующего коэффициента К2;
 - b) как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности и величины физического показателя;
 - c) как произведение физического показателя и коэффициента-дефлятора К1;
 - d) как произведение физического показателя и коэффициента К1.

59. При оказании индивидуальным предпринимателем, уплачивающим единый налог, бытовых услуг, физическим показателем является:
- количество работников, включая индивидуального предпринимателя;
 - количество работников, исключая индивидуального предпринимателя;
 - площадь зала обслуживания посетителей;
 - торговое место
60. Как корректируется налогоплательщиками базовая доходность при исчислении суммы ЕНВД?
- путем умножения на физический показатель;
 - путем умножения на ставку в размере 15%;
 - путем умножения на коэффициенты К1 и К2;
 - путем умножения на коэффициент К1 или К2.
61. В каких пределах могут быть установлены значения корректирующего коэффициента К2 на календарный год?
- от 0,001 до 1 включительно;
 - от 0,005 до 1 включительно;
 - от 0,009 до 1 включительно;
 - от 0,001 до 0,005 включительно.
62. В случае изменения величины физического показателя плательщик ЕНВД:
- не учитывает указанное изменение до конца налогового периода;
 - учитывает указанное изменение с начала первого месяца квартала, следующего за кварталом указанного изменения;
 - учитывает указанное изменение с начала того месяца, в котором произошло изменение;
 - учитывает указанное изменение с начала следующего налогового периода.
63. Налоговый период по ЕНВД устанавливается равным?
- кварталу;
 - месяцу;
 - календарному году;
 - нет правильного ответа
64. Какой размер установленной ставки по ЕНВД?
- 6% величины вмененного дохода;
 - 15% величины вмененного дохода;
 - 15% величины дохода, уменьшенного на величину расхода;
 - 6% величины прибыли.
65. В какой срок производится уплата ЕНВД по итогам налогового периода?
- не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - не позднее 20 числа последнего месяца следующего налогового периода;
 - не ранее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - не ранее 20 числа последнего месяца следующего налогового периода.
66. На какую сумму уменьшается налогоплательщиком сумма ЕНВД, исчисленная за налоговый период?
- выплаченных работникам пособий по безработице;
 - страховых взносов на обязательное медицинское страхование;
 - страховых взносов в виде фиксированных платежей, уплаченных индивидуальным предпринимателем за свое страхование;
 - страховых взносов на добровольное медицинское страхование.
67. В какие сроки представляются налоговая по итогам налогового периода?
- не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - не позднее 20 числа первого месяца следующего налогового периода;
 - не позднее 20 числа последнего месяца следующего налогового периода;
 - не позднее 25 числа последнего месяца следующего налогового периода.

68. Суммы ЕНВД зачисляются на счета:
- а) органов Федерального казначейства для их последующего распределения;
 - б) налоговых органов;
 - в) филиалов Центрального банка Российской Федерации;
 - г) Центрального банка Российской Федерации.
69. Может ли быть уменьшена сумма ЕНВД на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности?
- а) да, но не более чем на 50% суммы пособий по временной нетрудоспособности;
 - б) да, на всю сумму выплаченных пособий;
 - в) не может быть уменьшена;
 - г) да, но не более чем на 50% суммы единого налога.
70. При выполнении соглашений, в которых применяется порядок раздела продукции, установленный законом, доля государства составляет:
- а) не более 32% общего количества произведенной продукции;
 - б) не менее 32% общего количества произведенной продукции;
 - в) менее 32% общего количества произведенной продукции;
 - г) более 30% общего количества произведенной продукции.
71. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные инвестором по соглашению о разделе продукции:
- а) включаются в расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
 - б) не подлежат возмещению;
 - в) подлежат возмещению;
 - г) являются льготами при уплате специального налогового режима.
72. В отношении каких транспортных средств инвестор по соглашению о разделе продукции не уплачивает транспортный налог?
- а) принадлежащих ему легковых автомобилей;
 - б) принадлежащих ему транспортных средств, используемых для целей соглашения о разделе продукции;
 - в) принадлежащих ему транспортных средств, не используемых для целей соглашения о разделе продукции;
 - г) нет правильного ответа.
73. Исполнение своих обязанностей, связанных с выполнением соглашений о разделе продукции налогоплательщик:
- а) вправе поручить налоговому агенту с его согласия;
 - б) вправе поручить оператору на основании доверенности;
 - в) не вправе поручать оператору или налоговому агенту;
 - г) вправе поручить налоговому агенту на основании доверенности.
74. Какова налоговая ставка по налогу на добычу полезных ископаемых при выполнении соглашений о разделе продукции?
- а) 340 рублей за одну тонну с учетом коэффициента динамики мировых цен на нефть;
 - б) 340 рублей за один баррель и умножением на 0,5 до достижения предельного уровня добычи;
 - в) 340 рублей за одну тонну с учетом коэффициента динамики мировых цен на нефть и умножением на 0,5 до достижения предельного уровня добычи;
 - г) 340 рублей за один баррель с учетом коэффициента динамики мировых цен на нефть и умножением на 0,5 до достижения предельного уровня добычи.
75. Что признается доходом налогоплательщика от выполнения соглашения о разделе продукции?
- а) стоимость прибыльной продукции, принадлежащей инвестору;

- b) стоимость прибыльной продукции и внереализационные доходы, принадлежащие инвестору;
 - c) стоимость компенсационной продукции, принадлежащей инвестору;
 - d) стоимость компенсационной продукции и внереализационные доходы, принадлежащие инвестору;
76. Что является компенсационной продукцией, получаемой при выполнении соглашений о разделе продукции?
- a) часть произведенной продукции, не превышающей 75% общего количества;
 - b) полезное ископаемое, добытое из недр на территории РФ;
 - c) количество продукции горнодобывающей промышленности и продукция разработки карьеров;
 - d) часть произведенной продукции, не превышающей 90% общего количества.
77. В каком случае налог на добычу полезных ископаемых не признается возмещаемым?
- a) если он не уплачен с даты вступления соглашения о разделе продукции в силу;
 - b) если он уплачен после прекращения действия соглашения о разделе продукции;
 - c) если он уплачен до вступления соглашения о разделе продукции в силу;
 - d) если он уплачен с даты вступления соглашения о разделе продукции в силу.
78. Датой получения доходов прибыльной продукции от выполнения соглашений о разделе продукции признаётся:
- a) день поступления денежных средств на счета налогоплательщика;
 - b) последнее число отчетного периода, в котором был осуществлён раздел прибыльной продукции;
 - c) день отгрузки произведённой продукции покупателям;
 - d) день поступления денежных средств на счета налогоплательщика или день отгрузки произведённой продукции покупателям.
78. Что признается налоговой базой при выполнении соглашений о разделе продукции?
- a) денежное выражение подлежащей налогообложению прибыли;
 - b) денежное выражение доходов;
 - c) денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов;
 - d) выручка от реализации продукции.
79. Налоговая ставка налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, действующая на дату вступления соглашения в силу, принимается в течение:
- a) всего срока действия этого соглашения;
 - b) налогового периода;
 - c) отчётного периода;
 - d) календарного года.
80. Если участок недр, предоставляемый в пользование на условиях соглашения о разделе продукции, расположен на континентальном шельфе РФ, налоговые декларации по соответствующим налогам предоставляются:
- a) по местонахождению участка недр;
 - b) по местонахождению налогоплательщика;
 - c) по месту регистрации налогоплательщика в налоговых органах;
 - d) по месту нахождения головной организации.
81. Ежегодно не позднее 31 декабря налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции, предоставляет:
- a) в государственные органы смету расходов по соглашению на текущий год и программу работ;
 - b) в налоговые органы программу работ;

- c) в налоговые органы программу работ и смету расходов по соглашению на текущий год;
 - d) в налоговые органы смету расходов по соглашению на текущий год.
82. В течение какого периода времени налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим при выполнении соглашений о разделе продукции, подаёт заявление о поставке на учёт в налоговом органе?
- a) 10 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
 - b) 10 дней до вступления в силу соответствующего соглашения;
 - c) 5 дней с даты вступления соответствующего соглашения в силу;
 - d) 5 дней до вступления в силу соответствующего соглашения.

3.4. Темы рефератов

1. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции в Республике Беларусь
2. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в Республике Беларусь
3. Единый налог при упрощенной системе налогообложения в Республике Беларусь
4. Налог на игорный бизнес в Республике Беларусь
5. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности в Республике Беларусь
6. Ремесленный сбор в Республике Беларусь
7. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма в Республике Беларусь
8. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса в Казахстане
9. Специальный налоговый режим на основе разового талона в Казахстане .
10. Специальный налоговый режим на основе патента в Казахстане
11. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации в Казахстане
12. Единый налог для малых предприятий на Украине

3.5 Темы контрольных работ

1. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции в Республике Беларусь
2. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц в Республике Беларусь
3. Единый налог при упрощенной системе налогообложения в Республике Беларусь
4. Налог на игорный бизнес в Республике Беларусь
5. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности в Республике Беларусь
6. Ремесленный сбор в Республике Беларусь
7. Сбор за осуществление деятельности по оказанию услуг в сфере агротуризма в Республике Беларусь
8. Специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса в Казахстане
9. Специальный налоговый режим на основе разового талона в Казахстане .
10. Специальный налоговый режим на основе патента в Казахстане
11. Специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации в Казахстане
12. Единый налог для малых предприятий на Украине

3.6. Задачи для текущего контроля

Задача 1.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб. Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40

тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.). Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 2.

Организация с 1 января перешла на упрощенную систему налогообложения. На балансе организации числятся основные средства сроком полезного использования: три года — первоначальная стоимость — 180 тыс. руб., остаточная стоимость — 150 тыс. руб.; девять лет — первоначальная стоимость — 730 тыс. руб., остаточная стоимость — 540 тыс. руб.; 20 лет — первоначальная стоимость — 2830 тыс. руб., остаточная стоимость — 2540 тыс. руб. Доходы от реализации продукции составляют за год 9700 тыс. руб., расходы — 8200 тыс. руб. Получено безвозмездно оборудование стоимостью 120 тыс. руб. Начислены взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период: объект налогообложения — доходы. Рассчитайте сумму налога по альтернативному варианту: объектом налогообложения приняты доходы, уменьшенные на сумму расходов. Сделайте вывод, какой из вариантов оптимальный для данной организации.

Задача 3.

Физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя 25 января 2016 г. Вид предпринимательской деятельности — оказание бытовых услуг населению (ремонт и техническое обслуживание бытовой радиоэлектронной аппаратуры). В феврале налогоплательщик осуществлял свою деятельность без привлечения наемных работников, а в марте численность работников (включая самого предпринимателя) достигла шести человек. За налоговый период налогоплательщик уплатил страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в сумме 1200 руб.

Исчислите сумму единого налога на вмененный доход.

Задача 4.

Организация осуществляет деятельность по изготовлению (УСН) и ремонту обуви (ЕНВД). За I квартал имеются следующие данные:

Период	Выручка от деятельности по УСН	Выручка от деятельности по ЕНВД	Коэф. K_2	Общие расходы
Январь	400000	200000	0,54	73000
Февраль	500000	300000	0,67	82000
Март	600000	400000	0,7	99000
Итого I квартал	1500000	900000	-	254000

Объектом налогообложения при УСН являются доходы за минусом расходов.

Определить сумму ЕНВД и УСН подлежащую уплате в бюджет?

3.7. Задачи для промежуточного контроля

Задача 1.

Организация занимается ремонтом автомобилей, в штате числятся 5 человек, ремонтом заняты 3 человека. Коэффициент $K_2 = 0,9$.

Определить сумму ЕНВД подлежащую уплате за год?

Задача 2.

ИП реализовал выращенный картофель 106250 кг за 1375000 рублей. Кроме того, им получены доходы от сдачи имущества в аренду 650000 рублей.

Определите имеет ли он право перейти на уплату ЕСХН?

Задача 3.

Организация выращивает и перерабатывает подсолнечник. Затраты на производство подсолнечника - 870000 руб., на переработку семечек - 450000 руб., на упаковку семечек - 250000 руб. Общий доход 2250000 руб., в том числе: от оптовой реализации семечек - 1900000 руб., розничная реализация 350000 руб.

Определить, имеет ли право организация перейти на уплату ЕСХН?

Задача 4.

Организация получила следующие доходы: выручка от реализации собственной с/х продукции - 1180000 руб., выручку от реализации покупных товаров - 59000 руб., денежные средства по договору займа - 150000 руб., компьютер, полученный безвозмездно от физического лица - 35000 руб. (без НДС), основное средство от акционера в качестве вклада в уставный капитал - 200000 руб. (срок полезного использования 3 года, используется с начала года).

Рассчитать подлежащий уплате ЕСХН?

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 ОП и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Казьмин Антон Геннадьевич
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	Казьмин Антон Геннадьевич
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

Рецензент- Исполнительный директор ООО «ЭкоНива-Черноземье», к.э.н.
И.Н. Воробьев