

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ ИНСТИТУТ РЫНКА»

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе и
качеству образования

_____ И. А. Долгова

16 апреля 2025 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки:	38.03.01 Экономика
Профиль подготовки:	Экономика, финансы и бизнес
Квалификация:	бакалавр
Форма обучения:	очная, очно-заочная
Год начала подготовки:	2025

Самара
2025

1. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА, СООТНЕСЁННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Вид аттестации и оценочных средств
ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованные организационно–управленческие решения в профессиональной деятельности;	ОПК-4.И-1 Осуществляет идентификацию проблемы и описывает ее, используя профессиональную терминологию экономической науки и опираясь на результаты анализа ситуации	ОПК-4.И-1.У-1 Умеет осуществлять сбор и классификацию релевантной информации для описания проблемы	Текущий контроль: устный опрос, доклад, реферат, промежуточный тест., задачи. Промежуточная аттестация: фонд оценочных средств
		ОПК-4.И-1.У-2 Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчётности организаций и ведомств	
		ОПК-4.И-1.У-3 Умеет выявить проблемы, которые следует решать, на основе сравнения реальных значений контролируемых параметров с запланированными или прогнозируемыми	

2. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

2.1. Вопросы для подготовки к семинарским/практическим занятиям

Тема 1. Налоги и налоговая система в Российской Федерации

- Роль налогов в жизни государства
- Как формируется бюджет с помощью доходов от налоговых поступлений;
- Принципы налогообложения и функции налогов;
- Общие организационные принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
- Виды налогов и сборов, взимаемых в Российской Федерации.
- Состав и структура Налоговой системы Российской Федерации.
- Налоговый Кодекс РФ.
- Понятие налогового учета.
- Налоговая политика Российской Федерации: цели, задачи, основные направления.
- Отражение налогов в бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 2. Налог на добавленную стоимость

Глава 21 НК РФ : основные положения.

- НДС как один из важнейших бюджетообразующих налогов налоговой системы России, его роль в мировой экономике,
- анализ развития НДС и роль налога в экономике России.
- Налогоплательщики и их учет.
- Порядок определения налоговой базы.
- Налоговые ставки и особенности их применения.
- Методика и порядок исчисления налога.
- Порядок и сроки представления налоговой декларации.
- Порядок и сроки уплаты НДС.
- Влияние НДС на показатели бухгалтерской финансовой отчетности.
- Состав и источники исходных данных, необходимых для исчисления НДС.
- Сбор, анализ и обработка исходных данных для целей применимости в расчетах.

Тема 3. Акцизы

- Глава 22 НК РФ: основные положения;
- Экономическая характеристика акцизов как вида косвенных налогов.
- Плательщики акцизов.
- Состав подакцизных товаров.
- Объект налогообложения.
- Ставки акцизов, основы их дифференциации.
- Налоговая база; порядок ее определения в зависимости от формы налоговых ставок.
- Порядок исчисления акциза.
- Особенности взимания акциза по товарам, перемещаемым через таможенную границу РФ.
- Влияние статуса плательщика акцизов на показатели бухгалтерской финансовой отчетности.
- Состав и источники исходных данных, необходимых для исчисления акцизов.
- Сбор, анализ и обработка исходных данных для целей применимости в расчетах.

Тема 4. Налог на доходы физических лиц

- Глава 23 НК РФ: основные положения
- Место и роль налога на доходы физических лиц в налоговой системе Российской Федерации.
- Состав плательщиков налога. Критерий налогового резидентства для физических лиц.

- Объект налогообложения.
- Налоговые ставки.
- Система налоговых вычетов: стандартные, социальные, имущественные, профессиональные.
- Методика и порядок исчисления НДФЛ.
- Порядок и сроки представления налоговой декларации физическими лицами. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями.
- Отражение задолженности по НДФЛ в бухгалтерской финансовой отчетности.

Тема 5. Страховые взносы

Особенности начисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, в том числе и индивидуальными предпринимателями, порядок исчисления и уплаты страховых взносов налогоплательщиками, не производящими выплаты вознаграждений в пользу физических. Влияние величины страховых взносов на финансовый результат деятельности предприятия.

Тема 6. Налог на прибыль организаций

Глава 25 НК РФ. Плательщики налога. Объект налогообложения, его составные элементы. Доходы и их классификация. Расходы и их группировка. Порядок признания и определения доходов и расходов при кассовом методе и методе начислений. Ставки налога на прибыль и на отдельные виды доходов. Методика и порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и принципы отражения налога на прибыль в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предприятий, а также ведомств и т.д. Порядок и сроки представления налоговой декларации и уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по нему. Анализ влияния показателей бухгалтерской финансовой отчетности на величину налога на прибыль организации.

Тема 7. Налог на имущество организаций

Глава 30 НК РФ. Фискальное и регулирующее значение налога на имущество организаций в современных условиях. Объект налогообложения у российских и иностранных организаций. Налоговая база и порядок ее формирования. Расчет среднегодовой стоимости имущества. Налоговая ставка и порядок ее установления. Налоговые льготы и порядок их применения. Особенности исчисления и уплаты налога по месту нахождения обособленных подразделений организации.

Взаимосвязь показателей бухгалтерского баланса и суммы налога на имущество организаций.

Тема 8. Региональные налоги. Местные налоги

Экономическое и финансовое значение региональных налогов и сборов. Порядок введения транспортного налога. Методика и порядок исчисления налоговой базы. Особенности исчисления налоговой базы по видам транспортных средств. Особенности уплаты транспортного налога физическими лицами.

Налог на игорный бизнес и особенности его уплаты.

Глава 31 НК РФ. Земельный налог: особенности введения налога и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база и порядок ее определения. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей. Особенности и различия в порядке уплаты земельного налога организациями и физическими лицами.

Тема 9. Специальные налоговые режимы

- Понятие специальных налоговых режимов.

- Состав специальных налоговых режимов в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.
- Упрощенная система налогообложения (УСН).
- Объекты налогообложения и налоговые ставки.
- Порядок признания доходов и расходов.
- Минимальный налог: методика и порядок исчисления, порядок уплаты.
- Патентная система налогообложения.
- Виды деятельности, подлежащие налогообложению по патентной системе.
- Особенности патентной системы налогообложения и льготы, предусмотренные законодательством.
- Налогоплательщики объект налогообложения налоговая база, налоговая ставка, налоговый период.
- Методика и порядок исчисления патента.
- Особенности отражения налогов в отчетности организаций при выборе специальных налоговых режимов.
- Порядок и принципы отражения информации о налогах при различных системах налогообложения в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предприятий, а также ведомств и т.д.

Тема 10. Ответственность за налоговые правонарушения

- Организация налогового контроля.
- Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.
- Налоговое правонарушение.
- Налоговое преступление.
- Ответственность за нарушение налогового законодательства в соответствии с НК РФ (глава 16) и КоАП РФ (ст.15).
- Отражение пеней и штрафов по налогам с бюджетом в бухгалтерской финансовой отчетности.

Критерии оценки работы на практическом занятии

Критерии	Максимальное количество баллов за занятие
Устный опрос, коллоквиум	
Основные теоретические положения по вопросу раскрыты. Имеются элементы обоснования выводов. Имеются элементы систематизации информации, факты применения профессиональной терминологии. Очевидно использование источников рекомендованной литературы.	5 баллов

2.2. Темы докладов и рефератов

1. Общая часть Налогового кодекса Российской Федерации.
2. Сущность налогов в условиях рыночной экономики.
3. Функции налогов.
4. Классификация налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Элементы налогов.
7. Ставка налога и метод налогообложения.
8. Налоговые льготы.
9. Порядок и способы определения налога.
10. Сроки уплаты налога.
11. Понятие и источники налогового права.
12. Отношения налогового права с другими отраслями права.
13. Понятие и принципы налогового планирования.
14. Элементы и этапы налогового планирования.
15. Управление налогами на предприятиях и в организациях.
16. Понятие налогового производства.
17. Бухгалтерский и налоговый контроль в системе исчисления налога.
18. Понятие налоговой ответственности.
19. Составы налоговых правонарушений.
20. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
21. Понятие налогового контроля.
22. Проведение и порядок оформления налоговых проверок.
23. Общая часть Налогового кодекса Российской Федерации
24. Экономическое содержание и плательщики НДС.
25. Объект налогообложения и условия освобождения от взимания НДС.
26. Налоговые ставки и расчет налогового обязательства.
27. Формирование налоговой базы по НДС.
28. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации по НДС.
29. Порядок исчисления и уплаты НДС.
30. Экономическое содержание и плательщики налога на прибыль.
31. Налоговая база и особенности ее формирования по налогу на прибыль.
32. Акцизы.
33. Налог на имущество предприятия.
34. Налог на доходы физических лиц. Порядок исчисления и уплаты.
35. Доходы физических лиц, не подлежащие налогообложению.
36. Объект обложения налогом на доходы физических лиц. Виды налоговых вычетов и их размеры.
37. Особенности обложения доходов индивидуальных предпринимателей.
38. Налог на имущество физических лиц. Плательщики, объект обложения, ставки, льготы по налогу.
39. Налог на имущество, переходящее в порядке наследования или дарения: плательщики, объект обложения, ставки.
40. Лица, имеющие право на наследуемое имущество, обязательную долю в наследстве и исключаемые из числа наследников.
41. Особенности начисления и порядок уплаты налога на наследование и дарение.
42. Плата за землю и их формы. Плательщики, объект обложения.
43. Особенности исчисления налога на землю. Льготные категории плательщиков.
44. Транспортный налог.
45. Государственные пошлины. Плательщики, объект обложения.
46. Налогообложение прибыли иностранных юридических лиц.
47. Упрощенная система налогообложения.
48. Налог на добычу полезных ископаемых.

49. Экономическое содержание и плательщики единого социального налога. Объект налогообложения и налоговая база при исчислении единого социального налога.
50. Налоговые льготы при исчислении единого социального налога.
51. Ставки и порядок исчисления и уплаты единого социального налога.
52. Налог на операции с ценными бумагами.
53. Плата за пользование водными ресурсами.

Шкала и критерии оценки доклада

Критерии	Показатели	Баллы
1. Степень раскрытия сущности проблемы	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие теме доклада; – полнота и глубина раскрытия основных понятий; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. 	70
2. Обоснованность выбора источников	<ul style="list-style-type: none"> – круг, полнота использования литературных источников по теме; – привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.). 	15
3. Изложение	<ul style="list-style-type: none"> – литературный стиль. 	15

Доклад оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

90 – 100 баллов – «отлично»;

70 – 89 баллов – «хорошо»;

50 – 69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 50 баллов – «неудовлетворительно».

Шкала и критерии оценки реферата (эссе)

Критерии	Показатели	Баллы
1. Новизна реферированного текста	<ul style="list-style-type: none"> – актуальность проблемы и темы; – новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; – наличие авторской позиции, самостоятельность суждений. 	20
2. Степень раскрытия сущности проблемы	<ul style="list-style-type: none"> – соответствие плана теме реферата (доклада); – соответствие содержания теме и плану; – полнота и глубина раскрытия основных понятий; – обоснованность способов и методов работы с материалом; – умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; – умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы. 	30

Критерии	Показатели	Баллы
3. Обоснованность выбора источников	<ul style="list-style-type: none"> – круг, полнота использования литературных источников по теме; – привлечение новейших работ (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.). 	20
4. Соблюдение требований к оформлению	<ul style="list-style-type: none"> – правильное оформление ссылок на используемую литературу; – грамотность и культура изложения; – владение терминологией и понятийным аппаратом; – соблюдение требований к объему работы; – культура оформления: выделение абзацев; – использование информационных технологий. 	15
5. Изложение	<ul style="list-style-type: none"> – отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; – отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; – литературный стиль. 	15

Реферат оценивается по 100 балльной шкале, баллы переводятся в оценки успеваемости следующим образом:

90 – 100 баллов – «отлично»;

70 – 89 баллов – «хорошо»;

50 – 69 баллов – «удовлетворительно»;

менее 50 баллов – «неудовлетворительно».

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. Банк контрольных заданий (с указанием компетенции)

БЛОК 1 – ПРОВЕРКА ЗНАНИЙ

- 1.1.(ОПК – 4. И-1 У1) Что из перечисленного признается реализацией товаров, работ и услуг и облагается НДС:
- Ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации
 - Передача имущества, носящая инвестиционный характер
 - Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
 - Безвозмездная передача имущества
- 1.2.(ОПК – 4. И-1 У1) При прогрессивном методе налогообложения:
- для каждого плательщика установлена равная сумма налога;
 - для каждого плательщика установлена равная ставка налога;
 - с ростом налоговой базы налоговые ставки возрастают;
 - с ростом налоговой базы налоговые ставки снижаются.
- 1.3.(ОПК – 4. И-1 У1) Сумма налога на имущество физических лиц рассчитывается:
- налоговыми органами
 - самостоятельно налогоплательщиком
 - органами, осуществляющими регистрацию прав на недвижимое имущество
 - по желанию налогоплательщика
- 1.4.(ОПК – 4. И-1 У1) Общественные организации инвалидов освобождаются от уплаты взносов в социальные фонды с выплат в пользу работников по трудовым договорам, при выполнении условий:,::
- сумма выплат не превышает 100000 руб. в течении года на каждого отдельного работника
 - если среди их членов инвалиды и их законные представители составляют не менее 60%
 - сумма выплат не превышает 80000 руб. в течении года на каждого отдельного работника
 - если среди их членов инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%
- 1.5.(ОПК – 4. И-1 У1) Плательщиками налога на имущество юридических лиц являются:
- предприятия торговли
 - бюджетные учреждения
 - предприятия, выпускающие товары детского ассортимента
 - акционерные общества, выполняющие государственный заказ.

БЛОК 2 – ПРОВЕРКА УМЕНИЙ

- 2.1. (ОПК – 4. И-1 У2) Установить соответствие налоговой ставки и налога

1. 25%	А. Налог на имущество организаций
2. 13%	В. Налог на добавленную стоимость
3. 2,2%	С. Налог на прибыль организаций
4. 20%	Д. Налог на доходы физических лиц

- 2.2. (ОПК – 4. И-1 У2) В апреле 2019 года организацией самостоятельно было выявлено занижение налога на прибыль за 2014 год на сумму 10 000 рублей. Недоимка балы внесена в бюджет 28 апреля 2019 года. Срок уплаты налога – 28 марта 2019 года. Рассчитать сумму пеней по налогу на прибыль. Обосновать свое решение.

2.3. (ОПК – 4. И-1 У2) Установите соответствие объекта налогообложения и ставок по налогу на доходы физических лиц

1. Оплата труда налогоплательщика -резидента	А. 15%
2. Материальная выгода	В. 30%
3. Оплата труда налогоплательщика -нерезидента	С. 35%
4. Сумма дивидендов или процентов по акциям российских компаний, полученная физическим лицом нерезидентом РФ	13%

2.4. (ОПК – 4. И-1 У2) Проанализировав данные налоговой отчетности выявлено, что организация безвозмездно передала районной библиотеке компьютер балансовой стоимостью 30 000 рублей, рыночная стоимость 59 000 рублей. Должна ли она начислять НДС и, если должна, то в какой сумме. Обосновать свое решение.

2.5. Работник имеет трех несовершеннолетних детей. Какой вычет на детей предоставит ему работодатель, если его совокупный годовой доход по основному месту работы составил 350 000 рублей. Обосновать свое решение.

БЛОК 3 – ПРОВЕРКА НАВЫКОВ

Время выполнения задания – 30 минут.

3. При проверке налоговыми органами 14 мая 2023 г. банка были зафиксированы следующие виды нарушений: открытие банком счета индивидуальному предпринимателю, 3 февраля без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе; не сообщены налоговому органу сведения о закрытии счета 18 марта 2019 г.; не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа от 20 апреля 2019 г. Задание: рассчитайте штрафные санкции. Обоснуйте свой ответ.

Методические рекомендации к процедуре оценивания

Оценка результатов обучения по дисциплине, характеризующих сформированность компетенции проводится в процессе промежуточной аттестации студентов посредством контрольного задания. При этом процедура должна включать последовательность действий, описанную ниже.

1. Подготовительные действия включают:

Предоставление студентам контрольных заданий, а также, если это предусмотрено заданием, необходимых приложений (формы документов, справочники и т.п.);

Фиксацию времени получения задания студентом.

2. Контрольные действия включают:

Контроль соблюдения студентами дисциплинарных требований, установленных Положением о промежуточной аттестации обучающихся и контрольным заданием (при наличии);

Контроль соблюдения студентами регламента времени на выполнение задания.

3. Оценочные действия включают:

Восприятие результатов выполнения студентом контрольного задания, представленных в устной, письменной или иной форме, установленной заданием.

Оценка проводится по каждому блоку контрольного задания по 100-балльной шкале.

Подведение итогов оценки компетенции и результатов обучения по дисциплине с использованием формулы оценки результата промежуточной аттестации и шкалы интерпретации результата промежуточной аттестации.

Оценка результата промежуточной аттестации выполняется с использованием формулы:

$$P = \frac{\sum_{i=1}^n P_i}{3},$$

где P_i – оценка каждого блока контрольного задания, в баллах

**Шкала интерпретации результата промежуточной аттестации
(сформированности компетенций и результатов обучения по дисциплине)**

Результат промежуточной аттестации (P)	Оценка сформированности компетенций	Оценка результатов обучения по дисциплине	Оценка ECTS
От 0 до 36	Не сформирована.	Неудовлетворительно (не зачтено)	F (не зачтено)
«Безусловно неудовлетворительно»: контрольное задание выполнено менее, чем на 50%, преимущественная часть результатов выполнения задания содержит грубые ошибки, характер которых указывает на отсутствие у обучающегося знаний, умений и навыков по дисциплине, необходимых и достаточных для решения профессиональных задач, соответствующих этапу формирования компетенции.			
От 37 до 49	Уровень владения компетенцией недостаточен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Неудовлетворительно (не зачтено)	FX (не зачтено)
«Условно неудовлетворительно» контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, значительная часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на недостаточный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, необходимыми для решения профессиональных задач, соответствующих компетенции.			
От 50 до 59	Уровень владения компетенцией посредственен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Удовлетворительно (зачтено)	E (зачтено)
«Посредственно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 50%, большая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.			
От 60 до 69	Уровень владения компетенцией удовлетворителен для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Удовлетворительно (зачтено)	D (зачтено)
«Удовлетворительно»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 60%, меньшая часть результатов выполнения задания содержит ошибки, характер которых указывает на посредственный уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, но при этом позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые профессиональные задачи.			
От 70 до 89	Уровень владения компетенцией преимущественно высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Хорошо (зачтено)	C (зачтено)

Результат промежуточной аттестации (Р)	Оценка сформированности компетенций	Оценка результатов обучения по дисциплине	Оценка ECTS
	лине.		
«Хорошо»: контрольное задание выполнено не менее, чем на 80%, результаты выполнения задания содержат несколько незначительных ошибок и технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося решать типовые и ситуативные профессиональные задачи.			
От 90 до 94	Уровень владения компетенцией высокий для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Отлично (зачтено)	В (зачтено)
«Отлично»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания содержат одну-две незначительные ошибки, несколько технических погрешностей, характер которых указывает на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине и позволяет сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности.			
От 95 до 100	Уровень владения компетенцией превосходный для ее формирования в результате обучения по дисциплине.	Отлично (зачтено)	А (зачтено)
«Превосходно»: контрольное задание выполнено в полном объеме, результаты выполнения задания не содержат ошибок и технических погрешностей, указывают как на высокий уровень владения обучающимся знаниями, умениями и навыками по дисциплине, позволяют сделать вывод о готовности обучающегося эффективно решать типовые и ситуативные профессиональные задачи, в том числе повышенного уровня сложности, способности разрабатывать новые решения.			

3.3. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Материалы для текущего контроля фонда оценочных средств разработаны в соответствии рабочей программой дисциплины и основной профессиональной образовательной программой.

Примеры задач

Задача «Исчисление УСН»

1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. В качестве объекта налогообложения выбраны «доходы, уменьшенные на величину расходов».

В 1 квартале текущего года были осуществлены следующие операции:

- 1) Реализовано продукции на сумму – 620 тыс. руб.;
- 2) Приобретено и оплачено сырье для производства продукции на сумму 350 тыс. руб., НДС – 63 тыс. руб.;
- 3) Произведена оплата за аренду производственного помещения в сумме 150 тыс. руб. и НДС – 27 тыс. руб.;
- 4) Затраты на оплату труда составили – 102 тыс. руб.;
- 5) Перечислены взносы во внебюджетные социальные фонды в сумме 34,7 тыс. руб.

Определить налоговую базу и сумму налога по упрощенной системе налогообложения за 1 квартал текущего года

Задача «Исчисление НДС»

По данным бухгалтерского учета, ООО «Баржа», вид деятельности – морские и речные перевозки, судоремонт, за налоговый период совершены следующие хозяйственные операции:

- 1) оказано услуг по перевозке грузов на 6 252 тыс.руб. (в том числе НДС);
- 2) перечислен аванс поставщикам за запасные части к катерам – 388 тыс.руб.;
- 3) приобретены горючесмазочные и прочие материалы для производственных нужд на сумму 3 415 тыс.руб. (в том числе НДС –20%),
- из них оплачено поставщикам – 90%,
- отпущено в производство – 80%;
- 4) на расчетный счет поступил авансовый платеж покупателя за грузоперевозку – 80 тыс.руб.;
- 5) расходы на ремонт нескольких катеров, выполненный сторонней организацией, составили 340 тыс. руб. (в том числе НДС – 20%), оплачены полностью;
- 6) произведены расходы на капитальный ремонт детского сада, находящегося на балансе ООО «Баржа», – 500 тыс.руб. (в том числе НДС –20%), оплата которых осуществлена полностью;
- 7) осуществлены, но не оплачены расходы на непроизводственные нужды – 50 тыс.руб. (в том числе НДС – 20%);
- 8) реализован находящийся на консервации и не использующийся буксир – 150 тыс.руб.;
- 9) сумма НДС, исчисленная и уплаченная в бюджет ООО «Баржа», с суммы авансового платежа по расторгнутому договору – 15 тыс.руб.;
- 10) перечислена в бюджет сумма по транспортному налогу –42 тыс. руб.;
- 11) передан органам местного самоуправления на безвозмездной основе ранее отремонтированный детский сад – 950 тыс.руб.

Задание: Исчислите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Критерии оценки работы на практическом занятии

Критерии	Максимальное количество баллов за занятие
Решение задач, кейсов, заданий	
Верно выполненное практическое задание	5 баллов

Тестовые задания по дисциплине

1. Выберите правильный вариант ответа. Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются:

- 1) прямыми
- 2) косвенными
- 3) ценовыми
- 4) товарными
- 5) нет верного ответа

2. Выберите правильный вариант ответа. Налоговый статус физического лица в РФ определяется:

- 1) по прописке

- 2) по месту жительства
- 3) по времени проживания на территории РФ
- 4) по месту работы
- 5) верны варианты 1 и 2

3. Выберите правильный вариант ответа. Налог на добавленную стоимость в торговле определяется:

- 1) от оборота, включающего в себя НДС
- 2) от оборота без НДС
- 3) от разницы в ценах
- 4) возможен любой вариант
- 5) нет верного ответа

4. Выберите правильный вариант ответа. Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют:

- 1) не больше 1 000 000 руб. в месяц
- 2) не больше 1 000 000 руб. в квартал
- 3) 1 000 000 руб. в месяц
- 4) не больше 1 000 000 рублей за три последующих месяцев
- 5) нет верного ответа

5. Выберите правильный вариант ответа. НДС уплачивается:

- 1) ежемесячно
- 2) ежеквартально
- 3) ежегодно
- 4) по выбору налогоплательщика
- 5) зависит от размера выручки

6. Выберите правильный вариант ответа. Налоговая система РФ состоит из уровней:

- 1) трех уровней
- 2) двух уровней
- 3) четырех уровней
- 4) одного уровня
- 5) нет верного ответа

7. Выберите правильный вариант ответа. Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты:

- 1) налога на прибыль
- 2) отчислений на профзаболевания и травматизм
- 3) на имущество
- 4) единого социального налога
- 5) НДС

8. Выберите правильный вариант ответа. За налоговые правонарушения возникает ответственность:

- 1) уголовная
- 2) административная
- 3) материальная
- 4) верно 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

9. Выберите правильный вариант ответа. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- 1) прямым

- 2) косвенным
- 3) традиционным
- 4) подушным
- 5) нет верного ответа

10. Выберите правильный вариант ответа. Сумма льгот по налогу на прибыль не может быть:

- 1) более 75 %
- 2) более 50 %
- 3) более 25 %
- 4) более 3 %
- 5) нет верного ответа

11. Выберите правильный вариант ответа. Налог вводится в действие со дня:

- 1) его утверждения
- 2) его опубликования
- 3) указывается точная дата
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 2 и 3

12. Выберите правильный вариант ответа. По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц:

- 1) заработная плата
- 2) премия
- 3) выигрыш в лотерею
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

13. Выберите правильный вариант ответа. Главой 23 части II НК РФ предусмотрены вычеты:

- 1) стандартные
- 2) имущественные
- 3) социальные
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1, 2, 3

14. Выберите правильный вариант ответа. Статьей 218 II части НК РФ предусмотрены стандартные налоговые вычеты для определенных лиц (в месяц):

- 1) 3000 рублей
- 2) 500 рублей
- 3) 400 рублей
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 2 и 3

15. Выберите правильный вариант ответа. Социальные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) автоматически
- 2) при подаче заявления по месту работы
- 3) при подаче декларации
- 4) возможны варианты
- 5) нет верного ответа

16. Выберите правильный вариант ответа. Имущественные налоговые вычеты предоставляются:

- 1) по суммам, полученным от продажи имущества
- 2) по суммам, израсходованным на строительство жилья
- 3) по суммам, израсходованным на строительство гаража

- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

17. Выберите правильный вариант ответа. Профессиональные налоговые вычеты связаны:

- 1) с расходами для получения дохода юридическими лицами
- 2) всеми физическими лицами
- 3) физическими лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью без образования юридического лица
- 4) возможны варианты 1 и 2
- 5) возможны варианты 1 и 3

18. Выберите правильный вариант ответа. Нормированию для целей налогообложения подлежат расходы:

- 1) на материалы
- 2) на рекламу
- 3) представительские
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

19. Выберите правильный вариант ответа. При исчислении акцизов применяются ставки:

- 1) специфические
- 2) адвалорные
- 3) твердые
- 4) верны варианты 1 и 2
- 5) верны варианты 1 и 3

20. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения юридических лиц:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) патентная система налогообложения
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

21. В РФ системы действуют следующие системы налогообложения индивидуальных предпринимателей:

- 1) традиционная
- 2) упрощенная
- 3) патентная система налогообложения
- 4) верно все перечисленное
- 5) верны варианты 1 и 2

22. Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя
- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

23. Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:

- 1) да
- 2) нет
- 3) однозначно ответить нельзя

- 4) нет верного ответа
- 5) только одну

Шкала и критерии оценки текущего тестирования

Число правильных ответов	Оценка
90-100% правильных ответов	Оценка «отлично»
70-89% правильных ответов	Оценка «хорошо»
50-69% правильных ответов	Оценка «удовлетворительно»
Менее 50% правильных ответов	Оценка «неудовлетворительно»