

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волжоня Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 20.10.2023 16:13:54

Уникальный программный идентификатор:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c772df0610c6c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Костромская государственная сельскохозяйственная академия»

Кафедра «Финансы и кредит»

Утверждаю:

Декан экономического факультета

_____ / Серда Н.А. /

14 июня 2023 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки

/специальность/

38.03.02 Менеджмент

Направленность (профиль)

Управление предпринимательской деятельностью

Квалификация выпускника

бакалавр

Форма обучения

очная

Срок освоения ОПОП ВО

4 года

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания сформированности компетенций по дисциплине «Налоги и налогообложение»

Разработчик:

Заведующий кафедрой Исина Н.Ю. _____

Утвержден на заседании кафедры «Финансы и кредит»,
протокол №9 от 02.06.2023 г.

Заведующий кафедрой Исина Н.Ю. _____

Согласовано:

Председатель методической комиссии экономического факультета

Королева Е.В. _____

Протокол №3 07.06.2023 г.

Паспорт фонда оценочных средств

Таблица 1

Модуль дисциплины	Формируемые компетенции или их части	Оценочные материалы и средства	Количество	
1. Основы налогообложения	ПКос-2 Способен осуществлять поиск, привлечение, подбор и отбор персонала	Компьютерное тестирование (ТСк)	20	
2. Федеральные налоги и сборы		Контрольная работа	20	
		Опрос	5	
		Компьютерное тестирование (ТСк)	55	
3. Региональные налоги		Индивидуальное домашнее задание	1	
		Компьютерное тестирование (ТСк)	35	
4. Местные налоги и сборы		ПКос-3 Способен осуществлять деятельность по организации труда персонала	Компьютерное тестирование (ТСк)	30
5. Специальные налоговые режимы			Контрольная работа	10
			Компьютерное тестирование (ТСк)	40
6. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		ПКос-4 Способен осуществлять деятельность по реализации корпоративной социальной политики	Расчетно-аналитическая работа	1
	Контрольная работа		5	
	Компьютерное тестирование (ТСк)		20	
7. Налоговый контроль		Контрольная работа	5	
		Компьютерное тестирование (ТСк)	20	

**1 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ
ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ**

Таблица 2 – Формируемые компетенции

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Оценочные материалы и средства
<p>ПКос-2 Способен осуществлять поиск, привлечение, подбор и отбор персонала</p> <p>ПКос-3 Способен осуществлять деятельность по организации труда персонала</p> <p>ПКос-4 Способен осуществлять деятельность по реализации корпоративной социальной политики</p>	<p>Модуль 1 Основы налогообложения</p>	<p>Тестирование</p>
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-2_{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-3} Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-4} Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой</p> <p>ИД-2_{ПКос-4} Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики</p> <p>ИД-3_{ПКос-4} Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	
<p>ПКос-4 Способен осуществлять деятельность по реализации корпоративной социальной политики</p>	<p>Модуль 2 Федеральные налоги и сборы</p>	<p>Контрольная работа</p>
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-2_{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-3} Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-4} Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной</p>	

	<p>социальной политикой ИД-2_{ПКос-4} Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики ИД-3_{ПКос-4} Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	
<p>Модуль 3 Региональные налоги</p>		
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-2_{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-1_{ПКос-3} Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда ИД-2_{ПКос-3} Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах ИД-3_{ПКос-3} Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала ИД-1_{ПКос-4} Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой ИД-2_{ПКос-4} Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики ИД-3_{ПКос-4} Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	<p>Контрольная работа</p> <p>Тестирование</p>
<p>Модуль 3 Местные налоги и сборы</p>		
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-2_{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-1_{ПКос-3} Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда ИД-2_{ПКос-3} Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах ИД-3_{ПКос-3} Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала ИД-1_{ПКос-4} Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой</p>	<p>Тестирование</p>

	<p>ИД-2_{ПКос-4} Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики</p> <p>ИД-3_{ПКос-4} Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	
<p>Модуль 5 Специальные налоговые режимы</p>		
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-2_{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-3} Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-4} Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой</p> <p>ИД-2_{ПКос-4} Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики</p> <p>ИД-3_{ПКос-4} Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	<p>Контрольная работа</p> <p>Тестирование</p> <p>Расчетно-аналитическая работа</p>
<p>Модуль 6 Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды</p>		
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-2_{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-3} Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда</p> <p>ИД-2_{ПКос-3} Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах</p> <p>ИД-3_{ПКос-3} Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала</p> <p>ИД-1_{ПКос-4} Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой</p> <p>ИД-2_{ПКос-4} Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной</p>	<p>Контрольная работа</p> <p>Тестирование</p>

	<p>политики ИД-3_{ПКос-4} Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	
<p>Модуль 7 Налоговый контроль</p>		
	<p>ИД-1_{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-2_{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-1_{ПКос-3} Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда ИД-2_{ПКос-3} Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах ИД-3_{ПКос-3} Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала ИД-1_{ПКос-4} Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой ИД-2_{ПКос-4} Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики ИД-3_{ПКос-4} Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	<p>Контрольная работа Тестирование</p>

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

Модуль 1. Основы налогообложения

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований - это:

сбор

страховой взнос

+налог

пошлина

Лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации - это:

налоговые органы

+налоговые агенты

субъект налога

налогоплательщики

Главной функцией налогов является:

контрольная

стимулирующая

+фискальная

регулирующая

Обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий предоставления им государственными и муниципальными органами власти определенных прав или выдачи разрешений (лицензий) представляет собой:

налог

страховой взнос

пошлину

+сбор

Федеральными налогами и сборами признаются платежи, которые:

установлены федеральными органами власти и обязательны к уплате на всей территории РФ

установлены Налоговым кодексом РФ и распределяются между бюджетами субъектов РФ

установлены Налоговым кодексом РФ и зачисляются в федеральный бюджет

+установлены Налоговым кодексом РФ и обязательны к уплате на всей территории РФ

Понижая налоговые ставки и предоставляя налоговые льготы, государство может способствовать ускоренному развитию приоритетных отраслей. В этом реализуется функция налога:

фискальная

контрольная

воспроизводственная

+экономическая (регулирующая)

Ставка налога на прибыль организаций составляет 20 процентов и является:

+пропорциональной

прогрессивной

твердой

регрессивной

Ставки акциза на пиво являются:

пропорциональными

комбинированными

+твердыми

адвалорными

Выберите несколько правильных вариантов ответа:

Укажите верные суждения:

+регрессивные ставки налогов уменьшаются с увеличением налоговой базы; (33,33%)

регрессивные ставки налогов уменьшаются с уменьшением налоговой базы

+пропорциональные ставки налогов действуют в одинаковом проценте к налоговой базе; (33,33%)

+прогрессивные ставки налогов увеличиваются с увеличением налоговой базы; (33,33%)

Налоги по принадлежности их к уровню управления и власти подразделяются на:

+местные; (33,33%)

прямые

+федеральные; (33,33%)

косвенные

+региональные; (33,33%)

Налоги по способу их переложения на потребителя подразделяются на:

+косвенные; (50%)

+прямые; (50%)

региональные

федеральные

Укажите верные суждения:

+пени начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов; (33,33%)

ставка пени не зависит от ставки рефинансирования Центрального банка

+пени устанавливается в процентах от неуплаченной суммы налога; (33,33%)

+ставка пени зависит от ставки рефинансирования Центрального банка; (33,33%)

Признаками налога являются:

+безвозмездность; (50%)

возмездность

+обязательность; (50%)

возвратность

К элементам налогообложения относятся:

+налоговый период; (25%)

налогоплательщики

+объект налогообложения; (25%)

+налоговая база; (25%)

+налоговая ставка; (25%)

Региональные органы власти имеют полномочия по установлению:

санкций за нарушение налогового законодательства

+налоговых ставок (не выше уровня, установленного в НК РФ); (33,33%)

+налоговых льгот; (33,33%)

+сроков уплаты налога; (33,33%)

Установите соответствие между группами и видами налогов:

Группы налогов	Виды налогов
1. федеральные	А. налог на имущество организаций
2. региональные	Б. транспортный налог
3. местные	В. НДС
	Г. налог на прибыль организаций
	Д. земельный налог

правильный ответ: 1- В, Г; 2- А, Б; 3- Д

Установите соответствие между группами и видами налогов:

Группы налогов	Виды налогов
1. прямые	А. налог на имущество организаций
2. косвенные	Б. транспортный налог
	В. НДС
	Г. налог на прибыль организаций
	Д. акцизы

Правильный ответ: 1- А, Б, Г; 2- В, Д

Дополните:

_____ — это **обстоятельства, имеющие стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которых у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога, представляет собой**
налоговая база

_____ — это **сумма налога, которая не уплачена в установленный законодательством о налогах срок**

недоимка

При уплате налога с нарушением срока уплаты налогоплательщиком уплачивается _____

пеня

Таблица 3 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1 _{ПКос-2} Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-2 _{ПКос-2} Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, испытывает затруднения при выборе методов поиска, привлечения, подбора и отбора персонала на основе внутренних и внешних источников информации для решения поставленной задачи, решает конкретные задачи, но не за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, допускает неточности при оценке результативности использования методов поиска, привлечения, подбора и отбора персонала.	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, правильно использует внутренние и внешние источники информации для решения поставленной задачи поиска, привлечения, подбора и отбора персонала, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при определении и оценке последствий возможных решений задачи.	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами поиска, привлечения, подбора и отбора персонала для решения поставленной задачи на основе использования внутренних и внешних источников информации, уверенно планирует возможные варианты решения задачи за установленное время, уверенно определяет и оценивает последствия возможных решений задачи.

Модуль 2. Федеральные налоги и сборы

Вопросы для опроса:

1. Правовая база установления федеральных налогов и сборов.
2. Понятие федеральных налогов и сборов.
3. Состав федеральных налогов.
4. Состав федеральных сборов.
5. Группировка федеральных налогов и сборов по основным классификационным признакам.

Контрольная работа №1 (НДФЛ)

1. За текущий год гражданин Иванов заработал по своему месту работы 500 000 рублей и его работодатель (налоговый агент) удержал и уплатил с его доходов НДФЛ по ставке 13% в размере 65 000 рублей.

В текущем году гражданин Иванов оплатил за свое обучение в вузе по заочной форме в размере 70 000 рублей. Социальный вычет у работодателя гражданин Иванов не заявлял.

Необходимо рассчитать сумму НДФЛ за текущий год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств при подаче налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.

2. Гражданин Иванов, имеющий двоих детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно получал в текущем году доход в сумме 28 000 руб. В течении года он заплатил за обучение одного из детей в учебном заведении 60 000 руб., а также осуществил оплату медицинских услуг в размере 12 000 руб. Социальный вычет у работодателя гражданин Иванов не заявлял.

Необходимо рассчитать сумму НДФЛ за текущий год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств у работодателя и при подаче налоговой декларации по форме 3-НДФЛ.

3. В текущем году гражданин Иванов оплатил свое лечение в размере 140 000 руб. Лечение его заболевания включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Медучреждение действует в соответствии с лицензией, а Иванов располагает документами, которые подтверждают его расходы, связанные с лечением и покупкой необходимых лекарств.

За текущий год доход Иванова, составил 460 000 руб. и работодатель удержал у него НДФЛ в сумме 59 800 руб.

Необходимо рассчитать сумму НДФЛ за текущий год с учетом всех вышеизложенных обстоятельств при подаче налоговой декларации по форме 3 НДФЛ

4. Гражданин Иванов продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 2 400 000 рублей. Продажа гаража принесла 170 000 руб.

Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально, однако отсутствуют документы,

подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Требуется рассчитать базу налогообложения и сумму НДС, если:

1. объекты недвижимости находились в собственности Иванова более 5 лет;
 2. указанным имуществом Иванов владел 2 года.
5. В текущем году гражданин Иванов купил квартиру за 3 500 000 рублей. По окончании этого года он получил доход по месту работы в размере 600 000 рублей, при этом его работодатель удержал и уплатил с его доходов НДС по ставке 13% в размере 78 000 рублей. Определите сумму НДС, подлежащую возврату в связи с предоставлением имущественного вычета при покупке квартиры за текущий год.

Контрольная работа №2 (акцизы)

1. Дайте характеристику акцизам на основе классификационных признаков налогов.

2. Завод винно-водочных изделий в марте текущего года реализовал через собственный магазин розничной торговли алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 23% в количестве 3600 шт. бутылок объемом 0,7 л. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Укажите срок перечисления акциза в бюджет.

3. Организация в апреле текущего года произвела и реализовала пиво с содержанием объемной доли этилового спирта 5% в количестве 150 000 банок объемом 0,5 литров. Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Укажите срок перечисления акциза в бюджет.

4. Автомобильный завод в июне текущего года собрал и передал на реализацию в салоны 50 автомобилей мощностью 130 л.с. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Укажите срок перечисления акциза в бюджет.

5. В ноябре текущего года табачная фабрика произвела и реализовала 45 000 пачек сигарет с фильтром. Количество сигарет в одной пачке составляет 20 штук. Максимальная розничная цена, установленная этой организацией, составляет 109 руб. за пачку (без учета акциза и НДС). Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Укажите срок перечисления акциза в бюджет.

Контрольная работа №3 (НДС)

1. Дайте характеристику налогу на добавленную стоимость на основе классификационных признаков налогов.

2. В январе текущего года крестьянское (фермерское) хозяйство отгрузило торговой компании партию продукции по договору купли-продажи. Оплата за отгруженную продукцию торговая компания произвела в

апреле. В каком налоговом периоде следует отразить налоговую базу и исчислить сумму НДС?

3. Организация получила предоплату в размере 110 000 руб. в счет отгрузки детских товаров, облагаемых НДС по ставке 10%. Выделите сумму НДС из суммы предоплаты.

4. Организация произвела и реализовала продукцию на сумму:

январь – 600 000 руб., в т.ч. НДС 100 000 руб.

февраль – 360 000 руб., в т.ч. НДС 60 000 руб.

март – 1 800 000 руб., в т.ч. НДС 300 000 руб.

Определите, имеет ли право организация со следующего месяца на освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС и почему?

5. В первом квартале текущего года организация осуществила следующие финансово-хозяйственные операции:

- оплатила и оприходовала сырье для производства продукции на сумму 504 000 руб. (в том числе НДС 20%) – 84 000 руб.;

- получила на расчетный счет предварительную оплату в счет предстоящей поставки товаров — 420 000 руб. (в том числе НДС 20%);

- оплатила коммунальные услуги за текущий отчетный период — 120 000 руб. (в том числе НДС 20%) – 20 000 руб.;

- внесла плату за помещения, арендованные у коммерческой организации — 48 000 руб. (в том числе НДС 20%) 8 000 руб.;

- реализовала со склада готовую продукцию на сумму 400 000 руб. (без учета НДС 20%).

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период. Укажите сроки и суммы перечисления НДС в бюджет.

Контрольная работа №4 (налог на прибыль организаций)

1. Дайте характеристику налогу на прибыль организаций на основе классификационных признаков налогов.

2. Организация в отчетном периоде имела следующие доходы и расходы:

- расходы на сырье
- амортизация по амортизируемому имуществу
- расходы на канцтовары
- получена арендная плата от арендатора имущества
- командировочные расходы
- судебные издержки
- получена выручка от реализации товаров
- расходы на рекламу
- получены проценты по депозиту в банке
- получено безвозмездно имущество
- начислена оплата труда
- оплачен счет за электроэнергию

- получены пени, штрафы от поставщика за несвоевременную поставку продукции

- внесена абонентская плата за телефон

- уплачены проценты за кредит

- начислен земельный налог

Распределите полученные доходы и расходы по группам для целей исчисления налога на прибыль организаций.

3. Пятого апреля текущего года ООО «Альфа» отгрузило продукцию ООО «Квант» на сумму 480 000 руб., в том числе НДС (20%) 80 000 руб. ООО «Квант» перечислило в счет поставки на расчетный счет ООО «Альфа» девятого апреля - 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 руб. и двадцатого апреля – 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 руб.

Определите сумму дохода для целей налогообложения прибыли кассовым методом и методом начисления.

4. Определите, имеет ли право организация применить кассовый метод определения доходов и расходов для целей налогообложения прибыли с 1 января следующего года, если выручка от реализации продукции без учета НДС за предыдущий налоговый период составила:

I квартал – 3 000 000 руб., в том числе НДС 20%

II квартал - 840 000 руб., в том числе НДС 20%

III квартал – 1 440 000 руб., в том числе НДС 20%

IV квартал - 720 000 руб., в том числе НДС 20%

5. За налоговый период организация реализовала продукцию на сумму 10 800 000 руб., в том числе НДС (20%) 1 800 000 рублей. Кроме того, организация получила проценты по депозитному счету в банке на сумму 40 000 рублей, а также арендную плату по договору аренды оборудования на сумму 240 000 руб., в том числе НДС (20%).

За этот период были осуществлены следующие расходы, связанные с производством реализованной продукции:

1. получено от поставщиков и списаны в производство:

- сырье – 500 000 рублей;

- материалы – 250 000 рублей

- горюче-смазочные материалы – 250 000 рублей

- работы и услуги сторонних организаций (водоснабжение, поставка электроэнергии, отопление, транспортные услуги) – 700 000 рублей

2. Начислена оплата труда – 4 500 000 рублей

3. Начислена амортизация по основным средствам – 200 000 рублей

4. Расходы на командировки, канцелярские, почтовые расходы – 120 000 рублей.

5. Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование – 1 359 000 руб.

6. Списана комиссия обслуживающего банка за ведение счета и проведение расходных операций – 20 000 рублей

7. Организация уплатила банку проценты по кредиту – 25 000 рублей.

Определите сумму налога на прибыль организаций за налоговый период.

Компьютерное тестирование (ТСК)

Выберите один правильный вариант ответа:

Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней

+фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев

находящиеся в РФ и получающие доход в течение периода не менее 183 дней в году

получающие доход из источников в РФ в течение периода не менее 183 дней в году

Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они:

+получены из источников только на территории РФ;

получены из источников только за пределами РФ;

получены из источников, как на территории РФ, так и за ее пределами

не подлежат налогообложению

Ставка НДФЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, составляет:

13%

15%

+30%

35%

Доходы от продажи имущества облагаются НДФЛ по ставке:

+13%

15%

30%

35%

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные:

только в денежной форме

в денежной и натуральной формах

в виде материальной выгоды

+в денежной, натуральной форме, в виде материальной выгоды

Укажите верное суждение:

+налоговые вычеты предоставляются только физическим лицам – налоговым резидентам РФ

налоговые вычеты предоставляются всем физическим лицам - налогоплательщикам

налоговые вычеты предоставляются только физическим лицам, состоящим в трудовых отношениях с работодателями

налоговые вычеты предоставляются всем физическим лицам, не являющимся налоговыми резидентами

Укажите социальный налоговый вычет, который нельзя получить у работодателя:

на обучение

на лечение

+на благотворительность

на физкультурно-оздоровительные услуги

Величина имущественного налогового вычета от продажи квартиры составляет:

+1 млн. руб.

2 млн. руб.

3 млн. руб.

250 тыс. руб.

Работница предприятия имеет одного несовершеннолетнего ребенка.

Заработная плата за месяц составляет 20000 руб. В этом случае сумма

НДФЛ составит:

2 600 рублей

+2 418 рублей

2 236 рублей

0 рублей

Работница предприятия имеет одного несовершеннолетнего ребенка и является для него единственным родителем. В этом случае она имеет право на стандартный налоговый вычет на ребенка в размере:

12 000 рублей

6 000 рублей

1400 рублей

+2 800 рублей

Работник предприятия является инвалидом второй группы. Его заработная плата за месяц составляет 20 000 руб. В этом случае сумма

НДФЛ составит:

2 600 рублей

+2 535 рублей

2 210 рублей

0 рублей

Работница предприятия имеет троих детей в возрасте 27 лет, 25 лет, 17 лет. Заработная плата за месяц составляет 20 000 руб. В этом случае сумма НДФЛ составит:

2 600 рублей

2 418 рублей

+2 210 рублей

1846 рублей

Стандартный налоговый вычет на детей действует до того месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала года, превысит:

+350 000 рублей

290 000 рублей

280 000 рублей

250 000 рублей

Гражданин Иванов в текущем году продал автомобиль за 600 тыс. рублей, который находился в собственности пять лет. В этом случае сумма НДФЛ составит:

+0 рублей

90 000 рублей

78 000 рублей

45 500 рублей

Уплата НДС регулируется:

+главой 21 НК РФ

главой 22 НК РФ

главой 23 НК РФ

главой 24 НК РФ

Налогообложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при:

+экспорте товаров

ввозе товаров на территорию РФ

реализации услуг сельскохозяйственным товаропроизводителям

реализации товаров социальным учреждениям

Основанием для принятия суммы НДС к вычету является:

счет

+счет-фактура

накладная

платежное поручение

Организация произвела и реализовала продукцию на сумму:

январь – 480 000 руб., в т.ч. НДС (20%) 80 000 руб.

февраль – 360 000 руб., в т.ч. НДС (20%) 60 000 руб.

март – 1 800 000 руб., в т.ч. НДС (20%) 300 000 руб.

Определите, имеет ли право организация на освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС с 1 апреля текущего года:

да, имеет, так как выручка без учета НДС составляет 2 200 000 руб. и не превышает лимит, установленный Налоговым кодексом РФ

да, имеет, так как выручка с учетом НДС составляет 2 640 000 руб. и не превышает лимит, установленный Налоговым кодексом РФ

+нет, не имеет, так как выручка без учета НДС составляет 2 200 000 руб. и превышает лимит, установленный Налоговым кодексом РФ

нет, не имеет, так как выручка без учета НДС составляет 2 640 000 руб. и превышает лимит, установленный Налоговым кодексом РФ

Организация получила предоплату в размере 120 000 руб. в счет отгрузки товаров, облагаемых НДС по ставке 20%. В общей сумме поступившей предоплаты сумма НДС составит:

+20 000 рублей

24 000 рублей

10 000 рублей

с предоплаты НДС не взимается

Организация получила освобождение от уплаты НДС с 1 апреля текущего года. За три последующих месяца произвела и реализовала продукцию на сумму:

апрель – 600 000 руб., в т.ч. НДС 100 000 руб.

май – 960 000 руб., в т.ч. НДС 160 000 руб.

июнь – 1200 000 руб., в т.ч. НДС 200 000 руб.

В каком месяце организация утратит право на освобождение от уплаты НДС:

апреле

мае

+июне

Июле

Право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС предоставляется, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности:

один миллион рублей

+два миллиона рублей

три миллиона рублей

четыре миллиона рублей

Моментом определения налоговой базы при исчислении НДС является:

день отгрузки товара

день оплаты товара

+одна из наиболее ранних дат: день отгрузки товара или день оплаты товара

все вышеперечисленные варианты ответов являются неверными

В случае получения предварительной оплаты в счет будущей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) применяется ставка:

0%

10%

20%

+расчетная ставка: 20/120 или 10/110

В марте текущего года организация отгрузила продукцию по договору купли-продажи. Покупатель оплатил поставку в апреле. В каком периоде следует отразить налоговую базу и исчислить сумму НДС?

+в первом квартале

во втором квартале

в марте

в апреле

Ставка НДС 10 процентов не применяется при реализации:

продовольственных товаров по установленному перечню

товаров для детей по установленному перечню

медицинских товаров

+непродовольственных товаров

Налогообложение акцизами регулируется Налоговым кодексом:

21 главой

+22 главой

23 главой

25 главой

Акциз относится к группе налогов:

+федеральные

региональные

местные

не относится ни к одной из перечисленных групп

По способу переложения налога на потребителя товара акциз относится к группе налогов:

прямые

+косвенные

смешанные

не относится ни к одной из перечисленных групп

Из перечисленных операций являются объектом обложения акцизами:

реализация лицами, произведенных ими подакцизных товаров

передача подакцизных товаров их производителями в уставный (складочный) капитал организаций

передача лицами произведенных ими подакцизных товаров для собственных нужд

+все варианты ответов являются верными

При обложении акцизами сигарет и папирос применяются налоговые ставки:

твердые

адвалорные

+комбинированные

прогрессивные

При обложении акцизами игристых вин налоговая ставка составляет 45 рублей за 1 литр и является:

+твердой

адвалорной

комбинированной

прогрессивной

Максимальная розничная цена пачки сигарет и папирос устанавливается:

+производителем
торговыми сетями
налоговым органом
правительством

Налоговым периодом при налогообложении акцизами признается:

+календарный месяц
квартал
полугодие
год

Уплата акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими подакцизных товаров производится не позднее:

+28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
28-го числа истекшего налогового периода
последнего числа истекшего налогового периода

Налог на прибыль организаций регулируется главой НК РФ:

21
22
23
+25

Ставка налога на прибыль организаций составляет:

3%
10%
17%
+20%

Ставка налога на прибыль организаций, зачисляемая в федеральный бюджет, составляет на период до 2030 года:

+3%
10%
17%
20%

Ставка налога на прибыль организаций, зачисляемая в региональные бюджеты, составляет на период до 2030 года:

3%
10%
+17%
20%

Налоговым периодом по налогу на прибыль организаций признается:

месяц
полугодие
9 месяцев
+календарный год

Выберите несколько правильных вариантов ответа:

Налогоплательщиками НДФЛ в Российской Федерации являются:

+физические лица - налоговые резиденты РФ; (50%)

физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ

+физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ, но получающие доходы от источников в Российской Федерации; (50%)

юридические лица

Что из нижеперечисленного включается в социальный налоговый вычет:

оплата лечения, произведенная работодателем за налогоплательщика

+пожертвование налогоплательщика благотворительной организации; (50%)

+оплата налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательном учреждении; (50%)

оплата расходов на обучение за счет материнского (семейного) капитала

Стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику на каждого ребенка в возрасте до:

+18 лет; (50%)

23 лет

24 лет

+24 лет на каждого учащегося дневной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта; (50%)

Включаются в основную налоговую базу:

+заработная плата; (33,33%)

+пособие по временной нетрудоспособности; (33,33%)

+оплата за отпуск; (33,33%)

выигрыши участников азартных игр и лотерей

Плательщиками НДС являются:

+организации; (50%)

+индивидуальные предприниматели; (50%)

физические лица

потребители товаров и услуг

Объектом налогообложения НДС является:

+реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации; (50%)

+ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией; (50%)

добавленная стоимость, возникающая в процессе изготовления продукции
материальные расходы организации

Укажите неверное суждение:

+налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму НДС, исчисленную при реализации, на величину налоговых вычетов; (33,33%)

+в расчетных документах соответствующая сумма НДС выделяется отдельной строкой; (33,33%)

налоговый период по НДС устанавливается как календарный год

+от уплаты НДС освобождаются налогоплательщики, перешедшие на упрощенную систему налогообложения; (33,33%)

Налогоплательщиками акцизов являются:

+организации и индивидуальные предприниматели–производители подакцизных товаров; (50%)

организации и индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары;

физические лица – потребители подакцизных товаров;

+организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие ввоз подакцизных товаров на территорию РФ; (50%)

К подакцизным товарам относятся:

изделия из натуральной кожи

+бензин автомобильный; (50%)

изделия из драгоценных металлов

+автомобили легковые: (50%)

Налог на прибыль организаций – это налог:

+прямой; (50%)

косвенный

+федеральный; (50%)

Региональный

Налогоплательщиками налога на прибыль организаций являются:

+российские организации; (33,33%)

+иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства; (33,33%)

+иностранные организации, получающие доходы от источников в РФ;(33,33%)

индивидуальные предприниматели

Доходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль организаций, подразделяются на:

+доходы от реализации; (50%)

прочие доходы

+внереализационные доходы; (50%)

чрезвычайные доходы

Дополните:

В текущем году гражданин купил квартиру за 3 млн. рублей. В этом случае максимальная величина имущественного вычета составит

Правильный ответ: 2 000 000 рублей

Доход гражданина от продажи в текущем году квартиры, приобретенной шесть лет назад, составил 2 500 000 руб. Документально подтвержденные расходы на приобретение квартиры отсутствуют. Подлежит ли доход от продажи квартиры обложению НДФЛ?

Правильный ответ: не подлежит

Индивидуальное домашнее задание

Цель задания: ознакомиться с порядком исчисления НДФЛ и формирования налоговой отчетности.

Выполняется с использованием общих данных о предприятии и сотруднике.

Требуется:

1. Отобразить полученные данные в налоговом регистре.
2. Определить налоговую базу и сумму НДФЛ.
3. Сформировать справку о доходах физического лица.

Таблица 4 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-3 Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его налогообложения для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда персонала для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.
ИД-2ПКос-3 Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его налогообложения для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда персонала для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.
ИД-3ПКос-3 Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его налогообложения для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда персонала для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.

	инструментов.	налоговых инструментов.	
--	---------------	-------------------------	--

Модуль 3. Региональные налоги

Контрольная работа.

1. В чем заключается значение региональных налогов?
2. Какие налоги относятся к региональным налогам?
3. Какие права имеют региональные органы власти в части установления элементов налогообложения по региональным налогам?
4. Кто является плательщиком региональных налогов?
5. Правовая база установления и взимания региональных налогов.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Обложение налогом на имущество организаций осуществляется по ставкам:

твердым

+пропорциональные

прогрессивным

регрессивным

Способом уплаты налога на имущество является:

кадастровый

+декларационный

у источника выплаты

по желанию налогоплательщика

К объекту обложения налогом на имущество организаций относится:

движимое имущество

+недвижимое имущество

движимое и недвижимое имущество

все виды имущества организации

К объектам обложения налогом на имущество организаций относится:

готовая продукция

земельные участки

денежные средства

+здания

Источником уплаты налога на имущество организаций является:

выручка от реализации продукции

стоимость готовой продукции

финансовые результаты

+расходы организации

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества оценка основных средств осуществляется:

по первоначальной стоимости

+по остаточной стоимости

по рыночной стоимости
кадастровой стоимости

Ставка налога на имущество организаций не может превышать:

0,2%
1,0%
2,0%
+2,2%

По объектам недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость, налоговые ставки не могут превышать:

0,2%
1,0%
+2,0%
2,2%

Региональные власти могут устанавливать дифференцированные ставки налога на имущество организаций:

только для отдельных категорий налогоплательщиков
только отдельных объектов налогообложения
+налогоплательщиков и объектов налогообложения
не имеют права

Налог на имущество организаций подлежит уплате налогоплательщиками в срок:

не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
+не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом
не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается:

календарный месяц
квартал
полугодие
+календарный год

Плательщиками налога на игорный бизнес признаются:

+организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса

организации или индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса.

физические лица

Налоговым периодом по налогу на игорный бизнес является:

+календарный год
календарный месяц
квартал
отчетный квартал

К объектам обложения налогом на игорный бизнес относятся:

+игровой стол
прибыль от игорного бизнеса
расходы на игорный бизнес
выручка от игорного бизнеса

В случае, если налоговые ставки налога на игорный бизнес не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по ставкам, установленным:

+Налоговым Кодексом РФ
налоговыми органами в субъекте РФ
администрацией субъекта РФ
местными органами власти

Налоговая декларация по налогу на игорный бизнес за истекший налоговый период представляется налогоплательщиком в налоговый орган не позднее:

20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
+25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом
последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

Налоговые ставки транспортного налога могут быть увеличены законами субъектов РФ, но не более чем:

в 2 раза
в 3 раза
в 5 раз
+в 10 раз

Налоговая база в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, определяется как:

+мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
валовая вместимость
стоимость транспортного средства
количество посадочных мест

Сумма транспортного налога исчисляется на основании сведений:

+органов, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств
владельца транспортного средства
Федеральной налоговой службы
органов местного самоуправления

Налогоплательщики-организации исчисляют сумму транспортного налога:

+самостоятельно
налоговым органом
органами ГИБДД
финансовыми консультантами

Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет юридическим лицом, исчисляется:

+самостоятельно
налоговым органом
органами ГИБДД
финансовыми консультантами

Сумма транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет физическим лицом, исчисляется:

самостоятельно
+налоговым органом
органами ГИБДД
финансовыми консультантами

Время владения транспортным средством в случае его продажи в течение налогового периода определяется:

как число календарных месяцев в налоговом периоде
как число полных месяцев владения
как число месяцев владения, исключая месяц покупки
+как число месяцев владения, исключая месяц продажи

Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:

выручка от реализации продукции
чистая прибыль
прибыль до налогообложения
+расходы организации

Налогообложение транспортным налогом осуществляется по ставкам:

пропорциональные
регрессивные
прогрессивным
+твердым

Автомобиль находится в угоне с ноября текущего года, что подтверждено уполномоченными органами. В этом случае сумма транспортного налога за текущий год рассчитывается:

+исходя из полных 10 месяцев
полных 11 месяцев
полных 12 месяцев
транспортный налог не уплачивается

Основанием для исчисления транспортного налога является:

свидетельство о регистрации транспортного средства
+техническая документация на транспортное средство
сведения, предоставленные налогоплательщиком
договор купли-продажи транспортного средства

Если транспортное средство не эксплуатируется, то в этом случае транспортный налог:

+будет уплачиваться

не будет уплачиваться

будет уплачиваться в повышенном размере

уплата налога зависит от причины, по которой транспортное средство не эксплуатируется

Плательщиком транспортного налога при передаче транспортного средства по доверенности будет являться:

+гражданин, на которого зарегистрировано транспортное средство

гражданин, которому передан автомобиль по доверенности

один из владельцев по собственному выбору

один из владельцев по решению налогового органа

Если автомобиль разобран и распродан на запасные части, но с учета в ГИБДД не снят:

транспортный налог не уплачивается

+транспортный налог уплачивается

уплата налога зависит от решения ГИБДД

уплата налога зависит от решения ФНС

Устанавливая транспортный налог, законодательные органы субъектов РФ определяют:

налоговую ставку

+налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ

налоговую базу

объект налогообложения

Налоговым периодом по транспортному налогу признается:

календарный месяц

квартал

полугодие

+календарный год

Не являются объектом обложения транспортным налогом:

автомобили

мотоциклы

яхты

+тракторы, используемые при сельскохозяйственных работах для производства сельскохозяйственной продукции

Транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками - физическими лицами в срок:

+не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

не позднее 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Транспортный налог подлежит уплате налогоплательщиками - организациями в срок:

+не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом

не позднее 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

не позднее 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

не позднее 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Таблица 5 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-3 Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его налогообложения для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда персонала для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.
ИД-2ПКос-3 Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его налогообложения для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда персонала для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.
ИД-3ПКос-3 Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его налогообложения для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда персонала для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.

Модуль 4. Местные налоги и сборы

Контрольная работа.

1. В чем заключается значение местных налогов?
2. Какие налоги относятся к местным налогам?

3. Какие права имеют муниципальные органы в части установления элементов налогообложения по местным налогам?
4. Кто является плательщиком местных налогов?
5. Правовая база установления и взимания местных налогов.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

К местным налогам относятся:

- налог на имущество организаций
- налог на доходы физических лиц
- +налог на имущество физических лиц
- налог на добавленную стоимость

Обложение налогом на имущество физических лиц осуществляется по ставкам:

- твердым
- +пропорциональным
- прогрессивным
- регрессивным

Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

- кадастровый
- +декларационный
- у источника выплаты
- по желанию налогоплательщика

К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относится:

- +жилой дом
- земельные участки
- денежные средства
- изделия из драгоценных металлов

К объектам обложения налогом на имущество физических лиц относится:

- +гараж
- автотранспортное средство
- вклад в коммерческом банке
- антиквариат

Если объект обложения налогом на имущество физических лиц находится в общей совместной собственности, то плательщиком налога будет являться:

- +каждый из участников совместной собственности в равных долях
- каждый из участников совместной собственности в долях, установленных по взаимному согласию
- один из собственников, заявленных в ФНС
- налог в этом случае не уплачивается

Если объект обложения налогом на имущество физических лиц находится в общей долевой собственности, то плательщиком налога будет являться:

каждый из участников совместной собственности в равных долях

каждый из участников совместной собственности в долях, установленных по взаимному согласию

каждый из участников пропорционально его доле, установленной налоговыми органами

+каждый из участников пропорционально его доле в праве собственности

В случае, когда объект обложения налогом на имущество физических лиц прекратил свое существование в связи с гибелью, исчисление налога прекращается:

+с 1-го числа месяца гибели

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем гибели

с 1 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

налог не исчисляется

Если в собственности физического лица находятся несколько объектов обложения налогом на имущество, то налоговая база определяется:

+отдельно по каждому объекту

как совокупная стоимость всех объектов

только в отношении одного из объектов

в отношении одного из объектов по выбору налогоплательщика

Налоговая база для целей исчисления налога на имущество физических лиц определяется как его:

+кадастровая стоимость

рыночная стоимость

инвентаризационная стоимость

балансовая стоимость

Налог на имущество физических лиц устанавливается:

федеральным законом

Налоговым кодексом

законом субъекта РФ

+нормативно-правовым актом муниципального образования

Налоговым периодом по налогу на имущество физических лиц является:

календарный месяц

квартал

полугодие

+календарный год

При определении налоговой базы в отношении жилого дома для целей расчета налога на имущество физических лиц его кадастровая стоимость уменьшается на величину кадастровой стоимости:

10 квадратных метров общей площади этого жилого дома

20 квадратных метров общей площади этого жилого дома

30 квадратных метров общей площади этого жилого дома

+50 квадратных метров общей площади этого жилого дома

При определении налоговой базы в отношении квартиры для целей расчета налога на имущество физических лиц его кадастровая стоимость уменьшается на величину кадастровой стоимости:

10 квадратных метров общей площади этого жилого дома

+20 квадратных метров общей площади этого жилого дома

30 квадратных метров общей площади этого жилого дома

50 квадратных метров общей площади этого жилого дома

При определении налоговой базы в отношении комнаты для целей расчета налога на имущество физических лиц его кадастровая стоимость уменьшается на величину кадастровой стоимости:

+10 квадратных метров общей площади этого жилого дома

20 квадратных метров общей площади этого жилого дома

30 квадратных метров общей площади этого жилого дома

50 квадратных метров общей площади этого жилого дома

Налог на имущество физических лиц подлежит уплате налогоплательщиками в срок не позднее:

+1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Если физическое лицо имеет несколько объектов обложения налогом на имущество физических лиц, то налоговая льгота:

+предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика

предоставляется в отношении одного объекта налогообложения каждого вида по выбору налогового органа

предоставляется в отношении двух объектов налогообложения каждого вида по выбору налогоплательщика

в этом случае налоговая льгота не предоставляется

Налоговые льготы по земельному налогу устанавливаются:

федеральным законом

налоговым кодексом

законом субъекта

+нормативно-правовым актом муниципального образования

Объектом обложения земельным налогом признаются земельные участки, расположенные в пределах:

только сельских поселений

только городских поселений

только муниципальных районов

+любых муниципальных образований

Определение налоговой базы по земельному налогу юридических лиц осуществляют:

+налогоплательщики-организации самостоятельно

специалисты Единого государственного реестра недвижимости
специалисты Бюро технической инвентаризации
налоговые органы

Определение налоговой базы по земельному налогу физических лиц осуществляют:

налогоплательщики-физические лица самостоятельно
специалисты Единого государственного реестра недвижимости
специалисты Бюро технической инвентаризации
+налоговые органы

Если физическое лицо является пенсионером, получающим пенсию, назначаемую в порядке, установленном пенсионным законодательством, налоговая база по земельному налогу уменьшается на:

величину кадастровой стоимости 100 квадратных метров площади
величину кадастровой стоимости 500 квадратных метров площади
+величину кадастровой стоимости 600 квадратных метров площади
величину кадастровой стоимости 700 квадратных метров площади

В отношении земельных участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения, налоговая ставка земельного налога установлена в размере не более:

+0,3%
1,5%
2,0%
3,0%

Налоговая база по земельному налогу определяется как стоимость земельного участка:

рыночная
инвентаризационная
+кадастровая
установленная налоговыми органами

Если земельный участок находится в общей совместной собственности, то налоговая база определяется:

+для каждого из налогоплательщиков в равных долях
для каждого из участников совместной собственности в долях, установленных по взаимному согласию
для одного из собственников, заявленных в ФНС
налог в этом случае не уплачивается

Источником уплаты земельного налога юридическими лицами является:

выручка от реализации продукции
чистая прибыль
прибыль до налогообложения
+расходы организации

Обложение земельным налогом осуществляется по ставкам:

прогрессивным

твердым

+пропорциональным

регрессивным

Способом уплаты земельного налога является:

+кадастровый

декларационный

у источника выплаты

по решению налогового органа

Налоговым периодом по земельному налогу является:

календарный месяц

квартал

полугодие

+календарный год

Земельный налог подлежит уплате налогоплательщиками-физическими лицами в срок не позднее:

+1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом

31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Таблица 6 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-3 Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда персонала для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку
ИД-2ПКос-3 Разрабатывает систему организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах	налогообложения для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая	организации труда персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку	
ИД-3ПКос-3 Осуществляет			

деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала	установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.
---	---	--	--

Модуль 5. Специальные налоговые режимы

Контрольная работа

1. Определите, могут ли следующие организации, и индивидуальные предприниматели перейти на упрощенную систему налогообложения:

1. ООО осуществляет производство и реализацию пива. Доход за 9 месяцев текущего года составил 60 млн. руб., средняя численность работников – 40 человек, остаточная стоимость основных средств – 70 млн. руб.
2. Организация производит межкомнатные двери. Доход за 9 месяцев текущего года составил 125 млн. руб., средняя численность работников – 60 человек, остаточная стоимость основных средств – 130 млн. руб.
3. Доход микрофинансовой организации за 9 месяцев текущего года составил 10 млн. руб. средняя численность сотрудников – 15 человек, остаточная стоимость основных средств – 0,5 млн. руб.
4. Индивидуальный предприниматель осуществляет производство ювелирных изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней. Доход за 9 месяцев текущего года составил 125 млн. руб., средняя численность работников – 60 человек, остаточная стоимость основных средств – 7 млн. руб.

2. Рассмотрите и проанализируйте следующие ситуации:

1. ООО, применяющее УСН, занимается производством и реализацией охранного оборудования. В июне текущего года сумма доходов организации составила 165 млн. рублей
2. ООО, применяющее УСН, занимается производством и реализацией охранного оборудования. В июне текущего года сумма доходов организации составила 90 млн. рублей, а средняя численность работников – 135 человек.
3. ООО, применяющее УСН, занимается производством и реализацией охранного оборудования. В июне текущего года сумма доходов организации составила 90 млн. рублей, а средняя численность работников – 50 человек. В этом месяце предприятие открыло филиал.

3. Практическое задание:

1. ООО применяет УСН. В 1 квартале текущего года у организации сложились следующие показатели:

Наименование	Сумма, руб.
Поступила на расчетный счет выручка от реализации продукции	3 400 000
Получены проценты по депозиту в банке	40 000
Получено сырье – всего: в том числе	1 000 000
оплачено поставщику	600 000
Начислена и выплачена заработная плата	350 000
Начислены и уплачены страховые взносы на ОПС, ОМС, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	105700
Произведена оплата за аренду помещения	33 000
Приобретено и оплачено поставщику оборудование	120 000
Оплачен счет за электроэнергию	20 000

Необходимо определить сумму авансового платежа единого налога, подлежащего уплате по итогам 1 квартала 2023 года при различных вариантах выбора объекта налогообложения.

2. Предприятие применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», и за налоговый период его доходы составили – 49 млн. рублей и расходы – 49 млн. рублей. Определите сумму единого налога за налоговый период.

3. Предприятие применяет УСН с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов», и за налоговый период его доходы составили – 49 млн. рублей и расходы – 50 млн. рублей. Определите сумму единого налога за налоговый период.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель должны уведомить налоговый орган о переходе на УСН с даты государственной регистрации не позднее:

+30 календарных дней

двух месяцев

следующего дня

5 календарных дней

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев года подачи уведомления о переходе на УСН, доходы не превысили:

60 млн. рублей (без учета НДС)

100 млн. рублей (без учета НДС)

+112,5 млн. рублей (без учета НДС)

150 млн. рублей

Не может перейти на УСН организация или индивидуальный предприниматель, если средняя численность работников превышает:

15 человек

50 человек

+100 человек

250 человек

Предельная величина дохода, полученного налогоплательщиком единого налога в связи с применением УСН по итогам отчетного (налогового) периода, составляет:

+200 млн. рублей

300 млн. рублей

400 млн. рублей

500 млн. рублей

Объект налогообложения при применении УСН может изменяться налогоплательщиком:

+ежегодно

только один раз

один раз в три года

объект изменить нельзя

Если объектом налогообложения УСН являются «доходы, уменьшенные на величину расходов», налоговая ставка устанавливается в размере:

6 процентов

13 процентов

+15 процентов

20 процентов

Если объектом налогообложения УСН являются «доходы», налоговая ставка устанавливается в размере:

+6 процентов

13 процентов

15 процентов

20 процентов

Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки по УСН с объектом обложения «доходы» в зависимости от категорий налогоплательщиков в пределах:

от 1 до 3 процентов

от 1 до 4 процентов

от 1 до 5 процентов

+от 1 до 6 процентов

Законами субъектов РФ могут быть установлены налоговые ставки по УСН с объектом обложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» в зависимости от категорий налогоплательщиков в пределах:

от 5 до 10 процентов

от 5 до 11 процентов
от 5 до 12 процентов
+от 5 до 15 процентов

Повышенные ставки УСН применяются, если средняя численность работников превышена на:

20 человек
+30 человек
50 человек

превышение не допустимо

Если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке единого налога меньше суммы исчисленного минимального налога:

налог не уплачивается
+уплачивается минимальный налог
налог переносится на следующий налоговый период
налог относится на убытки налогоплательщика

Сумма минимального налога в связи с применением УСН исчисляется за налоговый период в размере:

+1 процента от величины доходов
1 процента от величины доходов, уменьшенных на величину расходов
6 процентов от величины доходов
6 процентов от величины доходов, уменьшенных на величину расходов

Налоговым периодом по УСН является:

календарный месяц
квартал
полугодие
+календарный год

Единый налог в связи с применением УСН уплачивается организацией за налоговый период не позднее:

+28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
28 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом
15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Организации-налогоплательщики единого налога в связи с применением УСН представляют налоговую декларацию в срок не позднее:

+25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Индивидуальные предприниматели-налогоплательщики единого налога в связи с применением УСН представляют налоговую декларацию в срок не позднее:

25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом
31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом

+25 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по единому налогу в связи с применением УСН:

+в книге доходов и расходов в формате Минфина

в книге доходов и расходов в формате ФНС России

в книге доходов и расходов по форме, установленной налогоплательщиком в системе бухгалтерского учета

Налогоплательщиками при патентной системе налогообложения являются:

организации

+индивидуальные предприниматели

физические лица

организации и индивидуальные предприниматели

Патент действует:

на всей территории РФ

на территории нескольких субъектов РФ

+ на территории субъекта РФ, который указан в патенте

на территории любого муниципального образования РФ

Размер потенциально возможного к получению годового дохода по видам предпринимательской деятельности, осуществляемым на основе патентной системы налогообложения, устанавливается:

Налоговым кодексом РФ

законами субъектов РФ

правовыми актами органов местного самоуправления

При патентной системе можно получить:

только один патент

не более двух

не более пяти

+несколько патентов

Патент выдается по выбору на период:

от одного до шести месяцев включительно в пределах календарного года

+от одного до двенадцати месяцев включительно в пределах календарного года

от одного года до трех лет

срок действия патента не ограничен

Средняя численность наемных работников при патентной системе налогообложения не должна превышать:

5 человек

10 человек

+15 человек

20 человек

Объектом налогообложения при патентной системе налогообложения признается:

прибыль

+потенциально возможный к получению годовой доход

выручка

доход

Налоговая ставка при патентной системе налогообложения составляет:

1%

5%

+6%

10%

Налогоплательщик может утратить право на применение патентной системы налогообложения, если его доход от реализации превысит:

10 млн. рублей

30 млн. рублей

50 млн. рублей

+60 млн. рублей

На уплату единого сельскохозяйственного налога могут перейти сельскохозяйственные товаропроизводители при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет

не менее 50 процентов

+не менее 70 процентов

не менее 80 процентов

не менее 90 процентов

Объектом налогообложения единым сельскохозяйственным налогом является:

доходы

прибыль

+доходы, уменьшенные на величину расходов

потенциально возможный к получению годовой доход

Налоговая ставка ЕСХН составляет:

1%

+6%

15%

20%

Налоговым периодом по ЕСХН является:

календарный месяц

квартал

полугодие

+календарный год

Отчетным периодом:

календарный месяц

квартал

+полугодие

девять месяцев

Выберите несколько правильных вариантов ответа:

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

+банки; (33,33%)

+организации, имеющие филиалы; (33,33%)

организации общественного питания

+микрофинансовые организации; (33,33%)

Объектом налогообложения при УСН признаются:

+доходы; (50%)

прибыль

выручка

+доходы, уменьшенные на величину расходов; (50%)

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

+налога на прибыль организаций; (33,33%)

+налога на добавленную стоимость; (33,33%)

транспортного налога

+налога на имущество организаций; (33,33%)

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате:

+налога на доходы физических лиц; (33,33%)

+налога на добавленную стоимость; (33,33%)

транспортного налога

+налога на имущество организаций; (33,33%)

Отчетными периодами по единому налогу в связи с применением УСН являются:

календарный месяц

+квартал; (33,33%)

+полугодие; (33,33%)

+девять месяцев; (33,33%)

Упрощенная система налогообложения не применяется при производстве:

сельскохозяйственной продукции

+ ювелирных и других изделий из драгоценных металлов; (50%)

изделий из натурального меха и кожи

+подакцизных товаров; (50%)

Патентная система налогообложения не применяется в отношении:

+деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов; (50%)

+оптовой торговли; (50%)

розничной торговли с площадью торгового зала до 150 кв. м

парикмахерских услуг

Относятся к доходам для целей исчисления единого налога в связи с применением УСН:

- +выручка; (33,33%)
- кредиты и займы
- +проценты по депозиту; (33,33%)
- +от сдачи имущества в аренду; (33,33%)

К расходам, учитываемым при исчислении ЕСХН, относятся:

- +расходы на рекламу; (50%)
- +расходы на приобретение, сооружение и изготовление основных средств; (50%)
- амортизация
- на выплату дивидендов

Расчетно-аналитическая работа «Патентная система налогообложения»

Необходимо в соответствии с Законом Костромской области «О патентной системе налогообложения в Костромской области» от 26 ноября 2012 года № 304-5-ЗКО», выбрать вид и место ведения предпринимательской деятельности, в отношении которого применяется патентная система налогообложения, определить этапы регистрации и основные параметры бизнеса, необходимые для расчета налога в связи с применением патентной системы налогообложения.

Результаты расчетов представить в виде работы в письменном виде.

Таблица 7 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-3 Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при проведении анализа труда персонала, в том числе сложившейся системы его	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет анализ	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами анализа организации труда
ИД-2ПКос-3 Разрабатывает систему организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих	решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает	персонала для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты	для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи,

местах ИД-3ПКос-3 Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала	последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.	оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов.
---	---	--	--

Модуль 6. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

Контрольная работа

Вариант 1

1. Работник состоит в трудовых отношениях с организацией и по месту работы ему были начислены следующие вознаграждения:

январь:

заработная плата – 40 000 руб.

февраль:

заработная плата – 29 000 руб.

пособие по временной нетрудоспособности – 2800 руб.

март:

заработная плата – 45 000 руб.

материальная помощь – 3000 руб.

Определите величину обязательных страховых взносов и укажите сроки платежей.

2. Годовой доход индивидуального предпринимателя составил **250 000 рублей**. Определите величину обязательных страховых взносов индивидуального предпринимателя и укажите сроки платежей.

3. Годовой доход индивидуального предпринимателя составил **2 000 000 рублей**. Определите величину обязательных страховых взносов индивидуального предпринимателя и укажите сроки платежей.

4. Годовой доход индивидуального предпринимателя составил **40 000 000 рублей**. Определите величину обязательных страховых взносов индивидуального предпринимателя и укажите сроки платежей.

5. **Индивидуальный предприниматель зарегистрировал свою деятельность 3 марта текущего года. Величина годового дохода составила 3 000 000 руб.** Определите величину обязательных страховых взносов за расчетный период и укажите сроки платежей.

Вариант 2

1. Работник состоит в трудовых отношениях с организацией и по месту работы ему были начислены следующие вознаграждения:

январь:

заработная плата – 50 000 руб.

февраль:

заработная плата – 35 000 руб.

пособие по временной нетрудоспособности – 4800 руб.

март:

заработная плата – 45 000 руб.

материальная помощь – 4000 руб.

Определите величину обязательных страховых взносов и укажите сроки платежей.

2. Годовой доход индивидуального предпринимателя составил 280 000 рублей. Определите величину обязательных страховых взносов индивидуального предпринимателя и укажите сроки платежей.

3. Годовой доход индивидуального предпринимателя составил 3 000 000 рублей. Определите величину обязательных страховых взносов индивидуального предпринимателя и укажите сроки платежей.

4. Годовой доход индивидуального предпринимателя составил 30 000 000 рублей. Определите величину обязательных страховых взносов индивидуального предпринимателя и укажите сроки платежей.

5. Индивидуальный предприниматель зарегистрировал свою деятельность 5 марта текущего года. Величина годового дохода составила 4 000 000 руб. Определите величину обязательных страховых взносов за расчетный период и укажите сроки платежей.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Страхователями для неработающего населения в системе ОМС являются:

+органы исполнительной власти субъекта РФ

правительство РФ

гражданин

работодатель

Объектом обложения страховыми взносами для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся работодателями, выступает:

прибыль

доход

+оплата труда наемных работников

расходы на обязательное социальное страхование

Объектом обложения страховыми взносами для индивидуальных предпринимателей признается:

прибыль

+доход

оплата труда наемных работников

расходы на обязательное социальное страхование

База для исчисления страховых взносов для плательщиков-работодателей определяется по истечении:

+каждого календарного месяца

каждого квартала

каждого полугодия

календарного года

Расчетным периодом по страховым взносам признается:

календарный месяц

квартал

полугодие

+календарный год

Единый тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование в рамках единой предельной базы составляет:

+30%

20,1%

15,1%

10%

С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов, страховые тарифы установлены в размере:

30%

20,1%

+15,1%

10%

Не облагается сумма материальной помощи, оказываемая работодателями своим работникам, не превышающая на одного работника за расчетный период:

2 000 рублей

3 000 рублей

+4 000 рублей

5 000 рублей

Величина страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов представляет собой:

страховую сумму

+страховой тариф

страховую премию

страховое возмещение

Сумма страховых взносов определяется:

в полных рублях

+в рублях и копейках

округляется до полных тысяч рублей

по усмотрению плательщика страховых взносов

Если доход индивидуального предпринимателя за расчетный период превышает 300 000 рублей, он должен дополнительно уплатить страховые взносы на обязательное пенсионное страхование от суммы дохода, превышающего 300 000 рублей за расчетный период в размере:

+1 процента

2 процентов

3 процентов

4 процентов

Индивидуальный предприниматель зарегистрирован, но деятельность не осуществляет. В этом случае:

он может отказаться от уплаты страховых взносов

+должен уплатить страховые взносы в едином фиксированном размере

должен уплатить страховые взносы в сумме, исчисленной Федеральной налоговой службой

может перенести уплату страховых взносов на будущие расчетные периоды

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты, подлежит уплате в срок не позднее:

+28-го числа следующего календарного месяца

28-го числа текущего календарного месяца

дня выплаты заработной платы

следующего дня выплаты заработной платы

Не является обязательным для индивидуальных предпринимателей:

обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

обязательное пенсионное страхование

обязательное медицинское страхование

+обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Сумма страховых взносов в фиксированном размере за расчетный период уплачивается индивидуальными предпринимателями:

не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом

не позднее 28-го января года, следующего за истекшим расчетным периодом

не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом

+не позднее 31 декабря текущего календарного года

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, исчисленные с суммы дохода, превышающей 300 000 рублей за расчетный период, уплачиваются индивидуальным предпринимателем:

+ не позднее 1 июля года, следующего за истекшим расчетным периодом

не позднее 28-го января года, следующего за истекшим расчетным периодом

не позднее 30 апреля года, следующего за истекшим расчетным периодом

не позднее 31 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом

Выберите несколько правильных вариантов ответа:

Отчетными периодами по страховым взносам признаются:

календарный месяц

+квартал; (33,33%)

+полугодие; (33,33%)

+девять месяцев; (33,33%)

Укажите выплаты в пользу физического лица, включаемые в базу для начисления страховых взносов:

пособие по временной нетрудоспособности

+заработная плата; (33,33%)

+премии; (33,33%)

+отпускные; (33,33%)

Федеральная налоговая служба осуществляет администрирование страховых взносов:

на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний

+на обязательное пенсионное страхование; (33,33%)

+на обязательное медицинское страхование; (33,33%)

+на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; (33,33%)

Страховые взносы зачисляются в бюджет:

федеральный бюджет

+Социального фонда России; (50%)

+Федерального фонда обязательного медицинского страхования; (50%)

субъекта РФ

Таблица 8 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)			
	на базовом уровне	на повышенном уровне		
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла	
ИД-1ПКос-4 Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой	ИД-2ПКос-4 Разрабатывает предложения по совершенствовани	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при оценке эффективности корпоративной социальной политики для решения поставленной задачи,	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов задачи, осуществляет поиск и анализ информации	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методами оценки эффективности корпоративной социальной политики

<p>ю корпоративной социальной политики ИД-3ПКос-4 Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики</p>	<p>планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке предложений по совершенствованию корпоративной социальной политики, в том числе за счет организации системы социального страхования.</p>	<p>для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, допускает неточности при проведении анализа, осуществляет разработку предложений по совершенствованию корпоративной социальной политики, в том числе за счет организации системы социального страхования.</p>	<p>для решения поставленной задачи, уверенно планирует возможные варианты решения задачи, оценивает за установленное время, осуществляет разработку предложений по совершенствованию корпоративной социальной политики, в том числе за счет организации системы социального страхования.</p>
---	--	--	--

Модуль 7. Налоговый контроль

Контрольная работа

1. Предприятие представило в налоговый орган декларацию по НДС за первый квартал текущего года 6 мая. По декларации предприятие должно уплатить налог в сумме 100 000 руб. Определите размер штрафа.
2. Предприятие не представило в установленный срок «нулевую» налоговую декларацию. Определите размер штрафа.
3. Работнику предприятия за месяц начислен доход в сумме 20 000 руб. Налоговый агент исчислил НДФЛ в сумме 2600 рублей, однако удержал и перечислил в бюджет только 1300 рублей. Определите размер штрафа.
4. При проверке установлено, что организация не доначислила сумму НДС за 2 квартал текущего года в сумме 20 000 рублей. Это привело к неполной уплате налога. Определите размер штрафа.
5. Предприятие перечислило в бюджет сумму НДС, исчисленную за первый квартал текущего года и причитающуюся к платежу по сроку 28 июня, в размере 100 000 рублей 5 июля. Определите вид и размер санкций.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут физические лица, начиная:

- с 14-летнего возраста
- +с 16 – летнего возраста
- с 18 – летнего возраста

с 20-летнего возраста

Укажите, в каких из перечисленных ситуаций, лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности

совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия

совершение налогового правонарушения вследствие болезненного состояния физического лица

+совершение налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста

Укажите, в каких из перечисленных ситуаций, лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

истек срок исковой давности

тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности

совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия

совершение налогового правонарушения вследствие болезненного состояния физического лица

Укажите обстоятельство, смягчающие ответственность лица за совершение налогового правонарушения:

истек срок исковой давности

+тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности

совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия

совершение налогового правонарушения вследствие болезненного состояния физического лица

совершение налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста

Укажите обстоятельство, смягчающие ответственность лица за совершение налогового правонарушения:

истек срок исковой давности

+ совершение правонарушения под влиянием угрозы

совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия

совершение налогового правонарушения вследствие болезненного состояния физического лица

совершение налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста

Обстоятельством, отягчающим ответственность лица за совершение налогового правонарушения, признается:

совершение лицом нескольких налоговых правонарушений в течении одного налогового периода

совершение лицом нескольких налоговых правонарушений в течении нескольких налоговых периодов

совершение лицом одного налогового правонарушения в течении нескольких налоговых периодов

+совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение

При наличии хотя бы одного смягчающего обстоятельства размер штрафа за совершенное налоговое правонарушение подлежит уменьшению не меньше, чем:

+в два раза

в три раза

в четыре раза

в пять раз

При наличии отягчающего обстоятельства, размер штрафа за совершенное налоговое правонарушение увеличивается:

на 10 процентов

на 20 процентов

на 30 процентов

+на 100 процентов

Лицо совершило три налоговых правонарушения. Налоговые санкции взыскиваются:

только за первое правонарушение

только за второе правонарушение

за последнее правонарушение

+за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой

Размер штрафа в результате неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора) в результате неправильного их исчисления составляет:

10 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)

+20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)

30 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)

100 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию налогов влечет взыскание штрафа в размере:

10 процентов от суммы налога, подлежащей удержанию

+20 процентов от суммы налога, подлежащей удержанию

30 процентов от суммы налога, подлежащей удержанию

100 процентов от суммы налога, подлежащей удержанию

В случае непредставления налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, размер штрафа составляет за каждый непредставленный документ:

+200 рублей

300 рублей

500 рублей

1 000 рублей

Размер штрафа при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения в течение одного налогового периода составляет:

200 рублей

500 рублей

1 000 рублей

+10 000 рублей

Минимальный штраф за непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета

200 рублей

500 рублей

+1 000 рублей

10 000 рублей

Минимальный штраф за ведение деятельности без постановки на учет в налоговом органе составляет:

5000 рублей

10 000 рублей

20 000 рублей

+40 000 рублей

Процентная ставка пени для физических лиц принимается равной:

1/150 ключевой ставки

1/2 ключевой ставки

+1/300 ключевой ставки

1/400 ключевой ставки

В случае просрочки исполнения обязанности по уплате налога сроком свыше 30 календарных дней процентная ставка пени для организаций принимается равной:

+1/150 ключевой ставки

1/2 ключевой ставки

1/300 ключевой ставки

1/400 ключевой ставки

Выберите несколько правильных вариантов ответа:

Укажите, в каких из перечисленных ситуаций, вина лица, совершившего налоговое правонарушение, может быть исключена:

истек срок исковой давности

тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности

+совершение налогового правонарушения вследствие стихийного бедствия; (50%)

+совершение налогового правонарушения вследствие болезненного состояния физического лица; (50%)

совершение налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста

Дополните:

Если лицо осознавало противоправный характер своих действий, то налоговое правонарушение считается совершенным _____

Правильный ответ: умышленно

Если лицо не осознавало противоправный характер своих действий, то налоговое правонарушение считается совершенным _____

Правильный ответ: по неосторожности

Таблица 9 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)		
	на базовом уровне	на повышенном уровне	
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла	соответствует оценке «хорошо» 65-85% от максимального балла	соответствует оценке «отлично» 86-100% от максимального балла
ИД-1ПКос-4 Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой	ИД-2ПКос-4 Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики	ИД-3ПКос-4 Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики	ИД-4ПКос-4 Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики
ИД-1ПКос-4 Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой	ИД-2ПКос-4 Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики	ИД-3ПКос-4 Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики	ИД-4ПКос-4 Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики

		числе за счет организации системы социального страхования.	
--	--	--	--

2 ОЦЕНИВАНИЕ ПИСЬМЕННЫХ РАБОТ СТУДЕНТОВ, РЕГЛАМЕНТИРУЕМЫХ УЧЕБНЫМ ПЛАНОМ

Письменные работы учебным планом не предусмотрены.

3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТА ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенции

ПКос-2 Способен осуществлять поиск, привлечение, подбор и отбор персонала

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Налоговыми резидентами РФ являются физические лица:

фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней
+фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12
следующих подряд месяцев
находящиеся в РФ и получающие доход в течение периода не менее 183 дней
в году
получающие доход из источников в РФ в течение периода не менее 183 дней
в году

2. Лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации - это:

налоговые органы
+налоговые агенты
субъект налога
налогоплательщики

3. Установите соответствие между группами и видами налогов:

Группы налогов	Виды налогов
1. федеральные	А. налог на имущество организаций
2. региональные	Б. транспортный налог
3. местные	В. НДС
	Г. налог на прибыль организаций
	Д. земельный налог

Правильный ответ: 1- В, Г; 2- А, Б; 3- Д

Дополните:

4. Налог – это _____, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

Правильный ответ: обязательный

5. _____ – представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Правильный ответ: налоговая база

6. _____ – это сумма налога, которая не уплачена в установленный законодательством о налогах срок

Правильный ответ: недоимка

Дайте полный ответ на вопрос:

7. В чем заключается фискальная функция налога?

Правильный ответ: Фискальная функция является основной функцией налога, благодаря которой создаются материальные условия функционирования государства и выполнения им собственных функций. Посредством фискальной функции реализуется главное общественное предназначение налогов, а именно формирование доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

8. При каком условии налогоплательщики могут получить освобождение от исполнения обязанности по уплате НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ?

Правильный ответ: Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превысила два миллиона рублей.

9. От уплаты каких налогов освобождаются индивидуальные предприниматели в связи с применением упрощенной системы налогообложения?

Правильный ответ: Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц, налога на добавленную стоимость.

10. Имеет ли право индивидуальный предприниматель, применяющий патентную систему налогообложения, осуществлять наем работников?

Правильный ответ: При применении патентной системы налогообложения индивидуальный предприниматель имеет право привлекать

наемных работников, в том числе по договорам гражданско-правового характера. При этом средняя численность наемных работников не должна превышать за налоговый период 15 человек по всем видам предпринимательской деятельности, осуществляемым индивидуальным предпринимателем.

ПКос-3 Способен осуществлять деятельность по организации труда персонала

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Доходы физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, подлежат налогообложению, если они:

+получены из источников только на территории РФ;

получены из источников только за пределами РФ;

получены из источников, как на территории РФ, так и за ее пределами

не подлежат налогообложению

2. Объектом обложения страховыми взносами для организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся работодателями, выступает:

прибыль

доход

+оплата труда наемных работников

расходы на обязательное социальное страхование

3. Не включается в основную налоговую базу при исчислении НДФЛ:

заработная плата

пособие по временной нетрудоспособности

оплата за отпуск

+выигрыш в азартных играх и лотереях

Дополните:

4. _____ - это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимаемые с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

Правильный ответ: страховые взносы

5. Величина страхового взноса на единицу измерения базы для начисления страховых взносов представляет собой _____

Правильный ответ: страховой тариф

Дайте полный ответ на вопрос:

6. Какие объекты подлежат обложению налогом на имущество физических лиц?

Правильный ответ: Объектом налогообложения признается расположенное в пределах муниципального образования следующее имущество: жилой дом; квартира, комната; гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение.

7. При каких условиях предоставляются стандартные налоговые вычеты на ребенка?

Правильный ответ: Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет и на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет. Уменьшение налоговой базы производится с месяца рождения ребенка, или с месяца, в котором произошло усыновление, установлена опека (попечительство) и до конца того года, в котором ребенок достиг указанного возраста или смерти ребенка.

8. Порядок получения социальных налоговых вычетов у работодателя.

Правильный ответ: Социальный налоговый вычет по НДФЛ (за исключением расходов на благотворительность) можно получить до окончания календарного года, в котором произведены соответствующие расходы, обратившись к работодателю с соответствующим письменным заявлением при условии представления налоговым органом работодателю подтверждения права налогоплательщика на получение вычета.

9. Какие критерии средней численности персонала необходимо учитывать при применении упрощенной системы налогообложения?

Правильный ответ: Упрощенную систему налогообложения могут применять организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек. Если средняя численность работников будет находиться в диапазоне от 100 до 130 человек, то налогоплательщики единого налога в связи с применением УСН будут применять повышенную ставку налога с объектом: доходы - 8%, доходы, уменьшенные на величину расходов - 20%.

10. Что обязан работодатель – налоговый агент в ситуации, когда у уволившегося из организации сотрудника ошибочно не был исчислен НДФЛ с определенной денежной выплаты?

Правильный ответ: Налоговый агент обязан письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме задолженности налогоплательщика.

ПКос-4 Способен осуществлять деятельность по реализации корпоративной социальной политики

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Укажите социальный налоговый вычет, который можно получить у работодателя:

+на обучение; (33,33%)

+на лечение; (33,33%)

на благотворительность

+на физкультурно-оздоровительные услуги; (33,33%)

2. Единый тариф страховых взносов на обязательное социальное страхование в рамках единой предельной базы составляет:

+30%

20,1%

15,1%

10%

3. Не облагается страховыми взносами сумма материальной помощи, оказываемая работодателями своим работникам, не превышающая на одного работника за расчетный период:

2 000 рублей

3 000 рублей

+4 000 рублей

5 000 рублей

Дайте полный ответ на вопрос:

4. По каким видам обязательного социального страхования администрирование страховых взносов осуществляет Федеральная налоговая служба?

Правильный ответ: Установлены три вида обязательного социального страхования, в рамках которых администрирование страховых взносов осуществляет Федеральная налоговая служба: обязательное пенсионное страхование; обязательное медицинское страхование; обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

5. С какой целью устанавливается предельная база для начисления страховых взносов?

Правильный ответ: Установление предельной базы для начисления страховых взносов является инструментом, стимулирующим работодателей к увеличению оплаты труда работников. При этом с сумм выплат в пользу физического лица, превышающих установленную на соответствующий расчетный период единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов, определяемую нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы взимаются по пониженному тарифу.

6. Порядок ведения учета сумм начисленных страховых взносов работодателями – страхователями.

Правильный ответ: Работодатели - плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм

страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

7. Какое влияние оказывают удержания из дохода работника по его распоряжению, по решению суда или иных органов на налоговую базу по НДФЛ?

Правильный ответ: Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

8. Как формируется доход в виде материальной выгоды при предоставлении работодателем своим работникам заемных (кредитных) средств для целей исчисления НДФЛ?

Правильный ответ: При получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды налоговая база определяется как: превышение суммы процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из двух третьих действующей ставки рефинансирования, установленной Центральным банком Российской Федерации на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора.

9. В каком случае налогоплательщик представляет единую (упрощенную) налоговую декларацию?

Правильный ответ: Если лицо, признаваемое налогоплательщиком по одному или нескольким налогам, не осуществляло операции, в результате которых происходит движение денежных средств на его счетах в банках (в кассе организации), и не имело по этим налогам объектов налогообложения,

Произведите расчеты:

10. Работник состоит в трудовых отношениях с организацией и по месту работы ему были начислены следующие вознаграждения за январь текущего года: заработная плата – 35 000 руб., пособие по временной нетрудоспособности – 4800 руб., материальная помощь – 4000 руб. Определите величину страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пенсионное и медицинское страхование.

Правильный ответ: $35\ 000 \cdot 30\% / 100 = 10\ 500$ руб.

Окончательные результаты обучения (формирования компетенций) определяются посредством перевода баллов, набранных студентом в процессе освоения дисциплины, в оценки:

– базовый уровень сформированности компетенции считается достигнутым, если результат обучения соответствует оценке «удовлетворительно» (50-64 рейтинговых баллов);

– повышенный уровень сформированности компетенции считается достигнутым, если результат обучения соответствует оценкам «хорошо» (65-85 рейтинговых баллов) и «отлично» (86-100 рейтинговых баллов).

4 ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ПОВТОРНОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Форма промежуточной аттестации по дисциплине *экзамен*.

Фонд оценочных средств для проведения повторной промежуточной аттестации формируется из числа оценочных средств по темам, которые не освоены студентом.

Примечание:

Дополнительные контрольные испытания проводятся для студентов, набравших менее **50 баллов** (в соответствии с «Положением о модульно-рейтинговой системе»).

Таблица 13 – Критерии оценки сформированности компетенций

Код и наименование индикатора достижения компетенции (части компетенции)	Критерии оценивания сформированности компетенции (части компетенции)
	на базовом уровне
	соответствует оценке «удовлетворительно» 50-64% от максимального балла
ИД-1ПКос-2 Использует внутренние и внешние источники информации для поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-2ПКос-2 Выбирает и результативно использует методы поиска, привлечения, подбора и отбора персонала ИД-1ПКос-3 Осуществляет анализ организации труда персонала, выявляет резервы повышения производительности труда и качества нормирования труда ИД-2ПКос-3 Разрабатывает системы организации труда персонала, порядок нормирования труда на рабочих местах ИД-3ПКос-3 Осуществляет деятельность по внедрению и реализации эффективных систем организации труда персонала ИД-1ПКос-4 Оценивает эффективность и удовлетворенность персонала корпоративной социальной политикой ИД-2ПКос-4 Разрабатывает предложения по совершенствованию корпоративной социальной политики ИД-3ПКос-4 Осуществляет внедрение корпоративных социальных программ и реализацию корпоративной социальной политики	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке базовых понятий, испытывает затруднения при поиске и анализе информации для решения поставленной задачи, планирует возможные варианты решения задачи, оценивает последствия возможных решений, но превышая установленное время, допускает неточности при разработке эффективных систем организации труда персонала, предложений по повышению производительности труда с использованием налоговых инструментов. разработку предложений по совершенствованию корпоративной социальной политики, в том числе за счет организации системы социального страхования.