

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Волхонов Михаил Станиславович
Должность: Врио ректора
Дата подписания: 21.02.2024 15:29:19
Уникальный программный идентификатор:
b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27550d45aaf0377df0610c6c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Утверждаю:
Декан экономического факультета
_____/ Серда Н.А. /
14 июня 2023 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Направление подготовки /специальность/	<u>38.03.01 Экономика</u>
Направленность (профиль)	<u>Бухгалтерский учет, анализ и аудит</u>
Квалификация выпускника	<u>бакалавр</u>
Форма обучения	<u>очно-заочная</u>
Срок освоения ОПОП ВО	<u>4 года 6 месяцев</u>

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

Разработчик:

доцент Королева Е.В. _____

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
Основы налогообложения	ПКос-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	Контрольная работа	1
		ТСк	20
Расчетно-аналитическая работа		1	
Налогообложение физических лиц		Контрольная работа	1
		ТСк	20
Общая система налогообложения		Контрольная работа	3
	ТСк	60	
Специальные налоговые режимы	Расчетно-аналитическая работа	1	
	Контрольная работа	1	
	ТСк	20	
Региональные и местные налоги	Расчетно-аналитическая работа	1	
	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
ПКос-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками	Модуль 1 Основы налогообложения	
	ИД-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	Контрольная работа Тестирование Расчетно-аналитическая работа
	Модуль 2 Налогообложение физических лиц	
	ИД-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	Контрольная работа Тестирование
	Модуль 3 Общая система налогообложения	
	ИД-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	Контрольная работа Тестирование Расчетно-аналитическая работа
	Модуль 4 Специальные налоговые режимы	
	ИД-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	Контрольная работа Тестирование Расчетно-аналитическая работа
	Модуль 5 Региональные и местные налоги	
	ИД-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	Тестирование

Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

Модуль 1. Основы налогообложения

Контрольная работа по модулю 1.

Вариант 1

1. Назовите отличия налогоплательщика и налогового агента
2. Какими способами может быть обеспечено исполнение обязанности по уплате налога в случае изменения срока его уплаты
3. Что из себя представляет единица налога
4. Виды налоговых ставок
5. Виды налоговых льгот

Вариант 2

1. Назовите отличия предмета и объекта налога
2. Каким образом может быть взыскан налог при отсутствии денежных средств на счете налогоплательщика
3. Дайте определение взаимозависимых лиц
4. Назовите обстоятельства, исключающие ответственность за налоговые правонарушения
5. Как называют льготы, направленные на сокращение налогооблагаемой базы.

Вариант 3

1. Назовите обстоятельства, смягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства
2. Назовите законных представителей налогоплательщика
3. Почему и каким образом налогоплательщики разделяются на резидентов и нерезидентов
4. Порядок исчисления налога
5. Перечислите методы налогообложения

Вариант 4

1. Назовите обстоятельства, отягчающие ответственность за нарушение налогового законодательства
2. На каких принципах основано взимание налога
3. Что из себя представляет налоговая база
4. В каком размере взимается пеня за просрочку уплаты налога
5. Перечислите способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налога.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

К федеральным налогам относится:

- земельный налог
- транспортный налог
- +налог на добавленную стоимость
- налог на имущество

Лицо, на которое законом возложена обязанность платить налоги – это:

- +налогоплательщик
- налоговый агент
- сборщик налога
- налоговый инспектор

Юридические факты, обуславливающие взимание налога – это:

- предмет налога
- налоговая база

+объект налога

субъект налога

К региональным налогам относится:

+налог на имущество организаций

акцизы

налог на прибыль

налог на имущество физических лиц

Размер налога на единицу налога это:

единица налога

налоговая база

+налоговая ставка

сумма налога

Признак фактического характера, обуславливающий взимание налога – это:

+предмет налога

налоговая база

объект налога

субъект налога

Лица, имеющие возможность оказывать влияние на результаты сделок по реализации товаров – это:

налогоплательщики

налоговые агенты

+взаимозависимые лица

контрагенты

Лицо, на которое законом возложена обязанность исчислять, удерживать налог и перечислять его в бюджет – это:

налогоплательщик

+налоговый агент

сборщик налога

налоговый инспектор

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае изменения срока уплаты налога:

+Залог

Пеня

Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Арест имущества

Какой метод налогообложения используется при взимании НДФЛ:

Равный

Пропорциональный

+Прогрессивный

Регрессивный

Проверка налоговой декларации налогоплательщика по месту нахождения налогового органа – это вид налоговой проверки:

Плановой

+Камеральной

Выездной

Заключительной

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае нарушения срока уплаты налога:

Залог

Поручительство

+Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Вызов свидетеля

К местным налогам относят:

Налог на добавленную стоимость

+Земельный налог

Налог на имущество

Водный налог

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае изменения срока уплаты налога:

+Поручительство

Пеня

Приостановление операций по счетам налогоплательщика

Арест имущества

Какой способ обеспечения исполнения обязательства по уплате налога может быть использован в случае не уплаты налога в установленный срок:

Поручительство

Залог

+Арест имущества налогоплательщика

Не требует обеспечения

Наличие письменного разъяснения налогового органа является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика

Смягчающим ответственность налогоплательщика

Отягчающим ответственность налогоплательщика

Не влияет на размер ответственности

Стихийное бедствие является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика

Смягчающим ответственность налогоплательщика

Отягчающим ответственность налогоплательщика

Не влияет на размер ответственности

Болезнь налогоплательщика является обстоятельством:

+Исключающим ответственность налогоплательщика

Смягчающим ответственность налогоплательщика

Отягчающим ответственность налогоплательщика

Не влияет на размер ответственности

Упрощенная система налогообложения относится к

Федеральным налогам

Региональным налогам

Местным налогам

+Специальным налоговым режимам

Единый сельскохозяйственный налог относится к

Федеральным налогам

Региональным налогам

Местным налогам

+Специальным налоговым режимам

Расчетно-аналитическая работа «Создай свой бизнес»

Необходимо сформулировать бизнес-идею, показать ее актуальность, определить этапы ее регистрации и реализации, провести финансовый анализ основных параметров бизнес-идеи, определить денежные потоки, выбрать систему налогообложения, рассчитать налоговый бюджет, определить налоговую нагрузку.

Структура работы:

Введение

1. Определение основных параметров бизнеса.
2. Выбор и обоснование системы налогообложения.
3. Расчет налогового бюджета.
4. Расчет показателей налоговой нагрузки.

Заключение

Список использованных источников

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-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, при проведении финансового анализа экономического субъекта испытывает затруднения при поиске и анализе информации для решения поставленной задачи, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта, но не за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, допускает неточности при использовании основ экономических знаний в различных сферах деятельности	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, при проведении финансового анализа экономического субъекта допускает погрешности при использовании методик углубленного анализа, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методиками проведения финансового анализа экономического субъекта, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Модуль 2 Налогообложение физических лиц

Контрольная работа

Вариант 1

1. Гр. Петров, имеющий 1 ребенка в возрасте до 18 лет, ежемесячно получал в текущем году доход в сумме 17000 руб. В течение года он заплатил за свое обучение в учебном заведении 32 тыс. руб. и за лечение своего ребенка в сумме 15 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы, уплаченного в налоговом периоде и сумму налога при подаче налоговой декларации.
2. Гр. Васильев оплатил за счет личных доходов стоимость путевки в санаторий в размере 29 тыс. руб., в т.ч. расходы на проживание 13 тыс. руб., на питание 7 тыс. руб., на лечение 9 тыс. руб. Может ли гр. Васильев претендовать на получение социального налогового вычета, если да, то в каком размере?
3. По каким ставкам облагаются налогом доходы иностранных физических лиц?
4. Каким образом предоставляется профессиональный налоговый вычет индивидуальному предпринимателю, если он не может документально подтвердить свои расходы, связанные с извлечением дохода?
5. Гражданин продал в течение года автомобиль, принадлежащий ему на праве собственности 2,5 года, получив доход в размере 240 тыс. руб. Влияет ли это как-нибудь на НДФЛ, каким образом?

Вариант 2

1. Гр. Иванов сделал благотворительный денежный взнос в размере 10000 руб. в ООО «Надежда» для приобретения лекарственных средств инвалидам. Как это отразится на исчислении налога на доходы физ. лиц, почему?
2. Гр. Савельев, имеющий 3 детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно получал в текущем году доход в сумме 20000 руб. В течение года он оплатил лечение своей супруги в размере 16 тыс. руб. и сделал благотворительный взнос в детский сад в размере 10 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы, уплаченного в налоговом периоде и сумму налога при подаче налоговой декларации.
3. По расчетно-платежной ведомости предприятие начислило заработную плату в сумме 446000 руб. Установленный в банке срок выдачи заработной платы на предприятии – 4-е число месяца. В данный период заработная плата в сумме 250000 руб. была выдана 6-го числа из кассы предприятия за счет выручки, поступившей от покупателей продукции, а оставшаяся сумма была получена по чеку с расчетного счета 9-го числа. Когда предприятие должно перечислить в бюджет налог на доходы физических лиц?
4. Какие льготы по НДФЛ имеют лица, являющиеся инвалидами?
5. Если гражданин в течение года приобрел в собственность квартиру, то может ли он в связи с этим пользоваться льготами по налогу на доходы физ. лиц, каков механизм предоставления этих льгот?

Вариант 3

1. Какие из перечисленных доходов включаются в доход для целей налогообложения: компенсация за неиспользованный отпуск, командировочные расходы, натуральная оплата труда, пособие по временной нетрудоспособности, оплата предприятием путевки в санаторий, проездного билета, пособие при рождении ребенка?
2. Работник предприятия, инвалид 2 группы, ежемесячно получает доход в размере 25 тыс. руб., имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Определите сумму НДФЛ за налоговый период.
3. Гражданин получил на предприятии займ под 2% годовых. Ставка ЦБ РФ на день заключения договора займа составляла 4,5% годовых. Определите размер материальной выгоды, по какой ставке она облагается?

4. Гр. Иванов является индивидуальным застройщиком и в течение текущего года он начал строительство дома, расходы на данном этапе строительства за год составили 2120 тыс. руб. Как это отразится на уплате налога на доходы физических лиц, почему?

5. Гражданин в течение года купил автомобиль стоимостью 780 тыс. руб. Влияет ли это как-нибудь на НДФЛ, почему?

Вариант 4

1. Гр. Сидоров, имеющий 2 детей в возрасте до 18 лет, ежемесячно получал в текущем году доход в сумме 37000 руб. В течение года он заплатил за обучение своего ребенка в учебном заведении 60 тыс. руб., а также имел расходы по оплате платных медицинских услуг в размере 12 тыс. руб. Определите сумму налога на доходы, уплаченного в налоговом периоде и сумму налога при подаче налоговой декларации.

2. По какой причине доход в целях налогообложения рассчитывается нарастающим итогом с начала года?

3. Укажите сроки уплаты авансовых платежей по НДФЛ для индивидуальных предпринимателей.

4. Гражданин в течение года имел доходы от сдачи своего имущества (транспортного средства) в аренду. Каковы должны быть его действия, связанные с НДФЛ?

5. Гражданин в течение года продал принадлежащую ему на праве собственности квартиру. Влияет ли это как-нибудь на НДФЛ, каким образом?

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Доходом плательщика НДФЛ, полученным в виде материальной выгоды, является:

+материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП
материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от кредитных организаций

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от страховых организаций

материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от инвестиционных фондов

Работнику за счет средств предприятия была оплачена сумма стоимости туристической путевки. Это доход:

в денежной форме

+в натуральной форме

в форме материальной выгоды

не подлежит налогообложению

Укажите доходы, не облагаемые налогом на доходы физических лиц:

Заработная плата

Компенсация за неиспользованный отпуск

Премии

+Пособие по уходу за ребенком

Индивидуальный предприниматель передал в детский дом, находящийся на муниципальном бюджете, компьютер. Может ли он в этом случае

претендовать на социальный налоговый вычет в связи с осуществлением благотворительной деятельности?

+Да

Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при покупке квартиры не может превышать:

100 тыс. руб.

125 тыс. руб.

1 млн. руб.

+2 млн. руб.

При определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение налоговых вычетов:

льготных

+имущественных

фискальных

добровольных

Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц представляется не позднее

1 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом

1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

+30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода инвалиду 2 группы предоставляется в размере

3000 рублей

+500 рублей

1400 рублей

не предоставляется

Если гражданин на обучение своего ребенка израсходовал в течение года 75000 руб., то социальный налоговый вычет по НДФЛ будет ему предоставлен в размере не более:

+50000 рублей

55000 рублей

120000 рублей

не более 25% от полученного дохода

Стандартный налоговый вычет за каждый месяц налогового периода участнику ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС предоставляется в размере

+3000 рублей

500 рублей

400 рублей

300 рублей

Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными средствами, полученными от организаций или ИП определяется как разница между суммой процентов, исчисленных исходя:

из ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

1/2 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

+2/3 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

3/4 ставки ЦБ РФ и суммой процентов по договору займа

Индивидуальный предприниматель подарил областной больнице диагностический аппарат. Может ли он в этом случае претендовать на социальный налоговый вычет в связи с осуществлением благотворительной деятельности?

+Да

Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при продаже гаража, находившегося в собственности налогоплательщика менее 3 лет, не может превышать:

100 тыс. руб.

125 тыс. руб.

+250 тыс. руб.

2 млн. руб.

Предприятие выплатило заработную плату 7-го числа месяца за счет выручки от реализации продукции, поступившей в кассу предприятия. В какой срок необходимо перечислить НДФЛ в бюджет?

6-го

7-го

+8-го

9-го

По какой ставке НДФЛ облагаются доходы, полученные в виде приза и выигрыша на мероприятиях, проводимых в целях рекламы товаров?

13%

30%

+35%

не облагаются

К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

премии

заработная плата

+пенсии

надбавки за выслугу лет

К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

алименты

пособия

+премии

компенсации

К доходам, не подлежащим налогообложению относятся:

премии

заработная плата

+алименты

надбавки за выслугу лет

К доходам, подлежащим налогообложению относятся:

алименты

пособия

+заработная плата

компенсации

Оплата организациями и индивидуальными предпринимателями в интересах налогоплательщика коммунальных услуг - это доход в денежной форме

+натуральной форме
 форме материальной выгоды
 доходом не является

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-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, при проведении финансового анализа экономического субъекта испытывает затруднения при поиске и анализе информации для решения поставленной задачи, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта, но не за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, допускает неточности при использовании основ экономических знаний в различных сферах деятельности	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, при проведении финансового анализа экономического субъекта допускает погрешности при использовании методик углубленного анализа, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методиками проведения финансового анализа экономического субъекта, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности

Модуль 3. Общая система налогообложения

Контрольная работа №1

Вариант 1

Спиртзавод продал ликероводочному заводу 1500 л спирта по отпускной цене 48 руб. за 1 л. ЛВЗ в отчетном периоде произвел из спирта 3750 л водки и продал 3500 л водки ООО «Лидер» по отпускной цене 65 руб. за 1 л. ООО

«Лидер» реализовало в отчетном периоде 2000 л водки с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить сумму налогов у каждого участника сделки.

Вариант 2

Спиртзавод реализовал ликероводочному заводу (ЛВЗ) 2000 л спирта по отпускной цене 50 руб. за 1 л, из которого ЛВЗ произвел 5000 л водки и в отчетном периоде реализовал 1800 л водки по отпускной цене 68 руб. за 1 л торговому предприятию, которое реализовало ее в розницу с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить, какие налоги уплатит в бюджет каждый участник сделки.

Вариант 3

Спиртзавод продал ликероводочному заводу 1500 л спирта по отпускной цене 48 руб. за 1 л. ЛВЗ в отчетном периоде произвел из спирта 3750 л водки и продал 3500 л водки ООО «Лидер» по отпускной цене 65 руб. за 1 л. ООО «Лидер» реализовало в отчетном периоде 2000 л водки с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить сумму налогов у каждого участника сделки.

Вариант 4

Спиртзавод реализовал ликероводочному заводу (ЛВЗ) 2000 л спирта по отпускной цене 50 руб. за 1 л, из которого ЛВЗ произвел 5000 л водки и в отчетном периоде реализовал 1800 л водки по отпускной цене 68 руб. за 1 л торговому предприятию, которое реализовало ее в розницу с торговой надбавкой 40%.

Требуется: определить, какие налоги уплатит в бюджет каждый участник сделки.

Контрольная работа №2

Вариант 1	Вариант 2	Вариант 3
Разделите доходы и расходы в соответствии с их классификацией по налогу на прибыль	Разделите доходы и расходы в соответствии с их классификацией по налогу на прибыль	Разделите доходы и расходы в соответствии с их классификацией по налогу на прибыль
Оплачено сырье	Расходы на рекламу	Получены % по остаткам средств на расчетном счете
Транспортные расходы	Перечислен транспортный налог	Оплата услуг вневедомственной охраны
Судебные издержки	Выплачены дивиденды собственникам	Получена выручка от реализации оборудования
Затраты по оборудованию противопожарного стенда	Сделан взнос в уставный капитал другой организации	Расходы на приобретение квартиры работнику предприятия
Приобретено оборудование	Оплата курсов повышения квалификации	Перечислен налог на имущество
Оплата услуг связи	Расходы на охрану труда	Начислена оплата труда
Получена денежная выручка от реализации продукции	Оплачена работнику туристическая путевка	Оплачено рекламное объявление

		в газете
Перечислен земельный налог	Приобретен автомобиль	Уплачен штраф во внебюджетные фонды
Уплачен штраф в бюджет	Начислена амортизация	Начислен износ нематериальных активов
Получен штраф от покупателей	Уплачена арендная плата	Расходы по реализации продукции
Получено страховое возмещение за погибшее имущество	Уплачены % по векселю	Приобретены минеральные удобрения
Получены % по депозиту	Расходы на научно-исследовательские работы	Выдана материальная помощь работникам
Расходы на ремонт здания	Приобретены канцтовары	Представительские расходы
Сделан спонсорский взнос в детский сад	Перечислены страховые платежи по обязательному страхованию работников	Закуплены товары для перепродажи
Приобретен компьютер	Расходы по сертификации продукции	Оплачены услуги аудиторской фирмы
Расходы по благоустройству территории	Погашение задолженности по кредиту	Приобретен бензин
Выявлена прибыль прошлых лет	Получена выручка от продажи здания	Получена целевая сумма из бюджета

Контрольная работа №3

Вариант 1

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 10200 тыс. руб.
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
 - в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Вариант 2

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 9200 тыс. руб
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
- в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Вариант 3

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 8700 тыс. руб
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
- в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Вариант 4

Предприятие в отчетном году предприятие получило следующие доходы и расходы:

1. Затраты на сырье, электроэнергию, материалы – 2300 тыс. руб.
2. Фонд оплаты труда – 930 тыс. руб.
3. Начислена амортизация – 148 тыс. руб.
4. Затраты на ремонт – 163 тыс. руб.
5. Расходы на рекламу – 56 тыс. руб.
6. Расходы на приобретение оборудования – 246 тыс. руб.

7. Перечислено на благотворительные цели – 15 тыс. руб.
8. Уплачены штрафы поставщикам –16 тыс. руб.
9. Уплачены пени и штрафы в бюджет –23 тыс. руб.
10. Получено страховое возмещение за погибшее имущество – 215 тыс. руб.
11. Судебные издержки – 32 тыс. руб.
12. Получена арендная плата –156 тыс. руб.
13. Начислены налоги:
 - транспортный налог – 48,3 тыс. руб.; на имущество – 58,1 тыс. руб.;
 - земельный налог –5,2 тыс. руб. за загрязнение окружающей среды –3,3 тыс. руб. ; Государственная пошлина – 4,2 тыс. руб.
13. За отчетный период предприятие реализовало продукцию на сумму 8200 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на общем режиме налогообложения.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Кто является плательщиками акцизов?

- Лица, перепродающие подакцизные товары
- +Лица, производящие и реализующие подакцизные товары
- Лица, приобретающие подакцизные товары
- Лица, берущие подакцизные товары в залог

Что является объектом налогообложения акцизами для алкогольной продукции?

- Отпускная цена
- +Объем реализованной продукции
- Продажная цена
- Объем произведенной продукции

Являются объектом обложения акцизами операции по передаче в производство подакцизной продукции для производства неподакцизной продукции в структуре одной организации:

- +Да
- Нет
- По решению налогового органа
- По решению органов местного самоуправления

Плательщиками акцизов являются

- организации
- физические лица
- индивидуальные предприниматели
- +организации и индивидуальные предприниматели

Налоговым периодом по акцизам признается

- +календарный месяц
- квартал
- полугодие
- календарный год

По подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) акциз уплачивается по месту

- производства
- +реализации
- регистрации налогоплательщика
- фактического нахождения налогоплательщика

Группа налогов, к которой относятся акцизы

прямых личных
прямых реальных
+косвенных
обязательных

К подакцизным товарам относят

ювелирные изделия
+табачные изделия
грузовые автомобили
изделия из натурального меха

В соответствии с НК РФ акцизы являются налогом

+федеральным
региональным
местным
сбором

Условия, при соблюдении которых суммы акциза, предъявленные продавцом покупателю подакцизных товаров, могут быть приняты покупателем к налоговому вычету

+приобретенные подакцизные товары используются покупателем в качестве основного сырья для производства других подакцизных товаров
ставки акциза на приобретенные товары и товары, произведенные из этого подакцизного сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы
суммы акциза по приобретенному сырью были фактически уплачены
налогоплательщик представил в налоговый орган письменное заявление на право налогового вычета

Для исчисления акциза подлежат вычетам из налоговой базы суммы, фактически уплаченные:

+продавцом при приобретении подакцизных товаров либо фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
продавцом при приобретении подакцизных товаров
покупателем при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
покупателем при приобретении подакцизных товаров

Операции, не являющиеся объектом налогообложения акцизами, — это:

+реализация денатурированного этилового спирта
ввоз подакцизных товаров на таможенную территорию РФ
передача произведенных подакцизных товаров для использования их на собственные производственные нужды
реализация нефтепродуктов

По товарам, ввозимым на таможенную территорию РФ, налоговая база по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) ставки, определяется как таможенная стоимость, увеличенная на сумму:

таможенной пошлины
+таможенной пошлины, таможенных сборов и налога на добавленную стоимость
таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость
таможенной пошлины и таможенных сборов

Налогоплательщиками акцизов не являются:

организации
индивидуальные предприниматели
лица, перемещающие товары через границу Российской Федерации

+структурные подразделения организации, передающие подакцизные товары другим структурным подразделениям этой организации для производства других подакцизных товаров

Объектом налогообложения акцизами являются следующие операции:

+реализация на территории РФ лицами произведенных ими подакцизных товаров

реализация организациями, одеколону, содержащегося в пузырьке емкостью 80 мл

реализация организациями, спиртовой настойки боярышника в пузырьке емкостью 50 мл

реализация подакцизных товаров в режиме экспорта за пределы территории Российской Федерации

Подакцизными товарами являются:

+бензин

лако-красочная продукция

строительные материалы

запасные части

По подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые ставки, налоговая база определяется:

как стоимость реализованных подакцизных товаров без учета акциза, НДС

как стоимость переданных подакцизных товаров, исходя из средних цен реализации либо рыночных цен без учета акциза, НДС

как стоимость реализованных подакцизных товаров с учетом акциза, НДС

+как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении

Сумма акциза, если налогоплательщик не ведет отдельного учета по различным подакцизным операциям, определяется:

+исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы

исходя из 30%-ой установленной ставки от единой налоговой базы по всем операциям

исходя из доли каждой операции в общем объеме и применения соответствующей ставки по каждой операции

по выбору налогоплательщика

Подакцизными товарами являются:

мотороллеры

+легковые автомобили

автобусы

самолеты

Укажите объектом налогообложения акцизами по табачной продукции?

Отпускная цена

+Объем реализованной продукции

Продажная цена

Объем произведенной продукции

На какой срок предоставляется освобождение от уплаты НДС:

на календарный год

+на 12 месяцев

по выбору налогоплательщика

на квартал

По какой ставке НДС облагаются операции по реализации в режиме экспорта:

+0%

10%

20%

15%

Операции по страхованию - облагаются НДС?

Да

+Нет

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

Освобождение от уплаты НДС могут получить плательщики, имеющие выручку от реализации продукции не более 2 млн. руб. за:

Месяц

Квартал

+Три последовательных месяца

Любых три месяца

По какой ставке НДС облагается реализация продовольственных товаров:

0%

+10%

18%

20%

Укажите операции, не облагаемые НДС:

по реализации товаров

по реализации имущества

+по перевозке пассажиров

по сдаче имущества в аренду

Налог на добавленную стоимость регулируется главой НК РФ

+21

22

23

25

Плательщиками НДС являются

организации

физические лица

индивидуальные предприниматели

+организации и индивидуальные предприниматели

По какой ставке НДС облагаются операции по реализации макаронных изделий

0%

+10%

18%

20%

По какой ставке НДС облагаются операции по реализации алкогольной продукции

0%

10%

18%

+20%

Освобождаются от обложения НДС операции по реализации

+медицинских услуг

косметических услуг

строительных работ

проектных работ

Сдача организацией в аренду имущества, находящегося на территории РФ налогом на добавленную стоимость:

не облагается

облагается по ставке 18%

облагается по ставке 10%

+облагается по ставке 20%

При получении предоплаты предприятия рассчитывают сумму НДС по ставке:

10%

10/110%

20%

20/120%

Ставка НДС, равная «0%», применяется:

по товарам детского ассортимента

+по экспортируемой продукции

по продуктам питания

по работам и услугам

Налогообложению НДС подлежат следующие виды услуг:

услуги по договорам страхования и перестрахования

+услуги по договорам комиссии

услуги городского пассажирского транспорта

ритуальные услуги

При безвозмездной передаче товаров:

НДС не взимается

+плательщиком НДС является сторона их передающая

плательщиком НДС является сторона их получающая

по решению налогового органа

Не подлежат налогообложению НДС следующие операции:

ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации

услуги по междугородним перевозкам пассажиров

+услуги по пригородным перевозкам пассажиров

вывоз товаров с территории Российской Федерации

Кто выписывает счет-фактуру в случае купли-продажи товаров (работ, услуг):

покупатель

+продавец

налоговый орган;

по договоренности сторон.

НДС относится к группе налогов:

прямых

+косвенных

обязательных

имущественных

Если в налоговую базу включается сумма НДС, то налог исчисляется по ставке:

0%

10%

20%

+20/120%

К расходам, не учитываемым при исчислении налога на прибыль относят:

Расходы на оплату труда

+Расходы по приобретению амортизируемого имущества
Расходы по приобретению неамортизируемого имущества
Расходы на охрану имущества

Какие доходы не учитываются при исчислении налога на прибыль:

Полученная арендная плата
+Взносы в увеличение уставного капитала
Полученные пени, штрафы
Прибыль прошлых лет, выявленная в текущем году

Налоговым периодом по налогу на прибыль является:

календарный месяц
квартал
полугодие
+календарный год

Укажите расходы, по которым в целях налогообложения устанавливаются ограничения при исчислении налога на прибыль:

Расходы на оплату труда
+Представительские расходы
Расходы на ремонт
Командировочные расходы

К внереализационным доходам при исчислении налога на прибыль относятся:

Выручка от реализации продукции
+Полученные экономические санкции
Прибыль предприятия
Взносы в уставный капитал

В течение какого срока налогоплательщик может осуществлять перенос убытка на будущее при исчислении налога на прибыль:

1 год
3 года
10 лет
+Без ограничений до полного использования

Какие методы начисления амортизации может использовать плательщик при исчислении налога на прибыль:

+Линейный и нелинейный
Метод уменьшаемого остатка
По сумме чисел лет полезного использования
Пропорционально объему выполненных работ

Полученные дивиденды по ценным бумагам облагаются по ставке:

9%
+13%
20%
25%

Доходы от сдачи имущества в аренду относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг
доходам от реализации имущества
+внереализационным доходам
доходам, не учитываемым при налогообложении

Доходы от реализации автомобиля относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг
+доходам от реализации имущества
внереализационным доходам

доходам, не учитываемым при налогообложении

Полученные государственные субсидии относятся к

доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

внереализационным доходам

+доходам, не учитываемым при налогообложении

Товарообменные операции относятся к

+доходам от реализации товаров, работ и услуг

доходам от реализации имущества

внереализационным доходам

доходам, не учитываемым при налогообложении

Расходы на оплату труда относятся к

+расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Уплаченные проценты по долговым обязательствам относятся к

расходам на производство и реализацию

+внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Взносы в уставный капитал организаций относятся к

расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

+расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы по приобретению оборудования относятся к

расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

+расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы по строительству относятся к

расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

+расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы на ремонт основных средств относятся к

+расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

Расходы на рекламу относятся к

+расходам на производство и реализацию

внереализационным расходам

расходам, не учитываемым при налогообложении

пропорциональным расходам

К нормируемым расходам в целях налогообложения относят:

+представительские расходы

расходы на оплату труда

расходы на электроэнергию

расходы на сырье

Расчетно-аналитическая работа «Создай свой бизнес»

Необходимо сформулировать бизнес-идею, показать ее актуальность, определить этапы ее регистрации и реализации, провести финансовый анализ основных параметров бизнес-идеи, определить денежные потоки, выбрать систему налогообложения, рассчитать налоговый бюджет, определить налоговую нагрузку.

Структура работы:

Введение

1. Определение основных параметров бизнеса.
2. Выбор и обоснование системы налогообложения.
3. Расчет налогового бюджета.
4. Расчет показателей налоговой нагрузки.

Заключение

Список использованных источников

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-1 Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2пКос-1 Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, при проведении финансового анализа экономического субъекта испытывает затруднения при поиске и анализе информации для решения поставленной задачи, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта, но не за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, допускает неточности при использовании основ экономических	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, при проведении финансового анализа экономического субъекта допускает погрешности при использовании методик углубленного анализа, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методиками проведения финансового анализа экономического субъекта, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности

	знаний в различных сферах деятельности	сферах деятельности	
--	--	---------------------	--

Модуль 4 Специальные налоговые режимы

Контрольная работа:

Вариант 1

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 10200 тыс. руб.
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
- в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на упрощенной системе налогообложения.

Вариант 2

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 9200 тыс. руб.
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
- в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на упрощенной системе налогообложения.

Вариант 3

За отчетный период предприятие имело следующие доходы и расходы:

1. выручка от реализации продукции, работ и услуг 8700 тыс. руб
2. дивиденды по ценным бумагам – 15 тыс. руб.
3. доходы от сдачи имущества в аренду – 34 тыс. руб.
4. страховое возмещение за погибшее имущество 8 тыс. руб.
5. уплачены пени за просрочку платежа по хоздоговору – 3,7 тыс. руб., в бюджет – 1,2 тыс. руб.
6. амортизация – 78,4 тыс. руб.
7. транспортные расходы – 57,6 тыс. руб.
8. расходы на оплату труда – 453 тыс. руб.
9. оплачена электроэнергия в сумме 1300 тыс. руб.
10. топливо на сумму 2800 тыс. руб.
11. затраты по строительству производственных помещений - 150 тыс. руб.
12. текущий ремонт административного здания – 25 тыс. руб.
13. уплачены налоги в следующих размерах:
 - а) земельный – 1,6 тыс. руб.;
 - б) транспортный – 34,7 тыс. руб.;
- в) налог на имущество – 21,8 тыс. руб.
14. затраты на благотворительность в отчетном периоде составили 25 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на системе налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Вариант 4

Предприятие в отчетном году предприятие получило следующие доходы и расходы:

1. Затраты на сырье, электроэнергию, материалы – 2300 тыс. руб.
2. Фонд оплаты труда – 930 тыс. руб.
3. Начислена амортизация – 148 тыс. руб.
4. Затраты на ремонт – 163 тыс. руб.
5. Расходы на рекламу – 56 тыс. руб.
6. Расходы на приобретение оборудования – 246 тыс. руб.
7. Перечислено на благотворительные цели – 15 тыс. руб.
8. Уплачены штрафы поставщикам – 16 тыс. руб.
9. Уплачены пени и штрафы в бюджет – 23 тыс. руб.
10. Получено страховое возмещение за погибшее имущество – 215 тыс. руб.
11. Судебные издержки – 32 тыс. руб.
12. Получена арендная плата – 156 тыс. руб.
13. Начислены налоги:
 - транспортный налог – 48,3 тыс. руб.; на имущество – 58,1 тыс. руб.;
 - земельный налог – 5,2 тыс. руб. за загрязнение окружающей среды – 3,3 тыс. руб. ; Государственная пошлина – 4,2 тыс. руб.
14. За отчетный период предприятие реализовало продукцию на сумму 8200 тыс. руб.

Требуется: определить сумму налогов, подлежащих внесению в бюджет, учитывая, что налогоплательщик находится на системе налогообложения в виде уплаты единого сельскохозяйственного налога.

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Плательщиками единого сельскохозяйственного налога являются:

организации

индивидуальные предприниматели

физические лица

+организации и индивидуальные предприниматели

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

К расходам, не учитываемым при уплате ЕСХН относятся:

расходы на рекламу

+амортизация

материальные расходы

расходы на приобретение основных средств

Не вправе перейти на упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели, у которых выручка от реализации за предшествующие 9 месяцев превышает

60 млн. рублей

100 млн. рублей

110 млн. рублей

+112,5 млн. рублей

Патентная система налогообложения может применяться в отношении

доходов налогоплательщика

доходов налогоплательщика, уменьшенных на величину расходов

прибыли налогоплательщика

+определенных видов предпринимательской деятельности

Переход на патентную систему налогообложения осуществляется:

+В добровольном порядке

В обязательном порядке

Не регламентируется

По решению суда

Переход на упрощенную систему налогообложения осуществляется при условии, что среднесписочная численность работников не превышает:

50 человек

+100 человек

200 человек

не имеет ограничения

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

с.-х. предприятия

+банки

акционерные общества

индивидуальные предприниматели

Переход на специальный налоговый режим в виде уплаты единого с.-х. налога осуществляется:

+В добровольном порядке

В обязательном порядке

По решению налогового органа

По решению органов местного самоуправления

В каком размере уплачивается минимальный налог при упрощенной системе налогообложения:

1000 руб.

+1% от доходов

1 % от расходов

1% от разницы между доходами и расходами

Налогоплательщик вправе сменить объект налогообложения при упрощенной системе налогообложения:

+Не ранее чем через год

Не ранее чем через 3 года

Не ранее чем через 5 лет

Не вправе

К расходам, не учитываемым при упрощенной системе налогообложения относятся:

расходы на рекламу

+амортизация

материальные расходы

расходы на приобретение основных средств

Упрощенную систему налогообложения не вправе применять:

Сельскохозяйственные предприятия

+Бюджетные учреждения

Акционерные общества

Индивидуальные предприниматели

Налоговым периодом по единому сельскохозяйственному налогу является:

Квартал

Полугодие

9 месяцев

+Год

Налоговым периодом при упрощенной системе налогообложения является:

Квартал

Полугодие

9 месяцев

+Год

К расходам, учитываемым при исчислении ЕСХН относятся:

+расходы на рекламу

представительские расходы

отрицательные курсовые разницы

выплаченные дивиденды

К расходам, учитываемым при упрощенной системе налогообложения относятся:

+расходы на рекламу

представительские расходы

отрицательные курсовые разницы

выплаченные дивиденды

Объектом налогообложения по ЕСХН является:

доходы

прибыль

+доходы, уменьшенные на величину расходов

выручка

Отчетным периодом по ЕСХН является:

квартал

+полугодие

девять месяцев

календарный год

Налоговая ставка по ЕСХН составляет

1%

+6%

15%

20%

Расчетно-аналитическая работа «Создай свой бизнес»

Необходимо сформулировать бизнес-идею, показать ее актуальность, определить этапы ее регистрации и реализации, провести финансовый анализ основных параметров бизнес-идеи, определить денежные потоки, выбрать систему налогообложения, рассчитать налоговый бюджет, определить налоговую нагрузку.

Структура работы:

Введение

1. Определение основных параметров бизнеса.
2. Выбор и обоснование системы налогообложения.
3. Расчет налогового бюджета.
4. Расчет показателей налоговой нагрузки.

Заключение

Список использованных источников

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-1 Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, при проведении финансового анализа	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, при проведении финансового анализа	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методиками проведения финансового анализа
ИД-2ПКос-1 Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	затруднения при поиске и анализе информации для решения поставленной задачи, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению	экономического субъекта допускает погрешности при использовании методик углубленного анализа, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению	экономического субъекта, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за

	денежными потоками экономического субъекта, но не за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, допускает неточности при использовании основ экономических знаний в различных сферах деятельности	управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности	установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности
--	---	---	--

Модуль 5 Региональные и местные налоги

Компьютерное тестирование (ТСк)

Выберите один правильный вариант ответа:

Источником выплаты налога на имущество является:

выручка от реализации продукции

стоимость готовой продукции

финансовые результаты

+расходы организации

Налог на имущество организаций имеет ставки:

+пропорциональные

твердые

регрессивные

прогрессивные

Способом уплаты налога на имущество является:

кадастровый

+декларационный

у источника выплаты

по желанию налогоплательщика

К объектам налогообложения по налогу на имущество организаций относятся:

земельные участки

автомобильные дороги

+здания

товары

При расчете налога на имущество основные средства оцениваются:

по рыночной стоимости

+остаточной стоимости

первоначальной стоимости

кадастровой стоимости

На 01.01 остаточная стоимость имущества составила 300 000 руб., на 01.02 - 280 000 руб., на 01.03 - 320 000 руб., на 01.04 — 300000 руб. Среднегодовая стоимость имущества равна:

100 000 руб.

+300 000 руб.

400 000 руб.

420 000 руб.

При отсутствии объектов обложения налогом на имущество предприятие:

+освобождается от сдачи налоговой декларации
обязано сдавать декларацию по налогу на имущество
сдает только титульный лист декларации
по решению налогового органа

Региональные власти могут устанавливать дифференцированные ставки налога на имущество:

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

Налоговый период по транспортному налогу:

+календарный год
календарный месяц
квартал
отчетный квартал

Кем исчисляется сумма налога на транспортное средство, находящееся во владении физического лица?

физическим лицом
+налоговым органом
аудитором
налоговым консультантом физического лица;

Сумма налога на имущество организаций, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода определяется:

+как разница между суммой налога, исчисленной за год, и суммой авансовых платежей, внесенных в бюджет в течение налогового периода
как произведение налоговой базы на установленную ставку
составляет 50% от суммы налога, исчисленной за год
равна одной четвертой суммы налога, исчисленной за год

На какую величину законами субъекта федерации могут быть увеличены ставки транспортного налога?

в 2 раза
в 3 раза
в 5 раз
+в 10 раз

Как может определяться налоговая база по транспортным средствам?

+как мощность двигателя
как количество пассажиров, которое может быть перевезено за один раз
как количество транспортных средств
как тяга двигателя

Налоговым периодом по налогу на имущество организаций:

+календарный год
календарный месяц
квартал
отчетный квартал

Как определяется время владения транспортным средством в случае его продажи в течение налогового периода?

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

Кем исчисляется сумма налога на транспортное средство, находящееся во владении налогоплательщика-организации?

+организацией
налоговым органом
аудитором
ГИБДД

Источником выплаты транспортного налога юридическими лицами является:

выручка от реализации продукции
стоимость готовой продукции
прибыль до налогообложения
+расходы организации

Транспортный налог имеет ставки:

пропорциональные
+твердые
регрессивные
комбинированные

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

+исходя из полных 10 мес.
полных 11 мес.
полных 12 мес.
нет правильного ответа

Данные для исчисления транспортного налога берут:

из свидетельства о регистрации автотранспорта
+технической документации на автотранспорт
сведений, заявленных налогоплательщиком
любого источника

Транспортный налог с автомобиля, который в течение года не использовался:

взиматься не будет
будет взиматься по льготным условиям
+будет взиматься по полной ставке
будет взиматься по повышенной ставке

Гражданин передал зарегистрированный на него автомобиль по доверенности другому лицу. Плательщиком транспортного налога будет являться:

+владелец автомобиля
гражданин, указанный в доверенности
оба
по решению налогового органа

К местным налогам относят:

Налог на добавленную стоимость
+Земельный налог
Налог на имущество
Водный налог

Кто является плательщиком налога на имущество физических лиц, если имущество находится в общей совместной собственности?

главный собственник

все собственники

+один из собственников по их выбору

один из собственников по выбору налоговой службы

Когда у лица возникает обязанность уплачивать налог на имущество физических лиц, если оно приобрело квартиру в новостройке?

+в году приобретения

в году, следующем за годом приобретения

в году сдачи дома в эксплуатацию

в году, следующем за годом сдачи дома в эксплуатацию

С какого месяца начинает действовать право на льготу по налогу на имущество физических лиц?

+с месяца, в котором возникло право на льготу

с месяца, следующего за месяцем, в котором возникло это право

со следующего налогового периода

со следующего календарного года

Как рассчитывается налоговая база по налогу на имущество физических лиц, если в собственности лица находятся несколько объектов обложения?

+отдельно по каждому объекту

как совокупная стоимость

как общая стоимость всех объектов

нет правильных ответов

С какого месяца заканчивается действие права на льготу по налогу на имущество физических лиц?

с месяца, в котором это право было утрачено

+с месяца, следующего за месяцем, в котором это право было утрачено

со следующего налогового периода

со следующего календарного года

При определении стоимости имущества, подлежащего налогообложению налогом на имущество организаций, учитываются:

+здания и сооружения

товары на складе

материалы

программные продукты

Налоговый период по налогу на имущество физических лиц?

+календарный год

календарный месяц

квартал

отчетный квартал

Каким нормативным документом вводится в действие налог на имущество организаций?

федеральным законом

налоговым кодексом

+законом субъекта

нормативно-правовым актом муниципального образования

Налоговый период по земельному налогу:

+календарный год

календарный месяц

квартал

отчетный квартал

Каким нормативным документом вводится в действие налог на имущество физических лиц?

федеральным законом

налоговым кодексом

законом субъекта

+нормативно-правовым актом муниципального образования

Устанавливаются налоговые льготы по земельному налогу

федеральным законом

налоговым кодексом

законом субъекта

+нормативно-правовым актом муниципального образования

К местным налогам не относится:

налог на имущество физических лиц

+налог на игорный бизнес

земельный налог

все ответы верны

Источником выплаты земельного налога юридическими лицами является:

выручка от реализации продукции

стоимость готовой продукции

прибыль до налогообложения

+расходы организации

Земельный налог имеет ставки:

+пропорциональные

твердые

регрессивные

прогрессивные

Способом уплаты земельного налога является:

+кадастровый

декларационный

у источника выплаты

по решению налогового органа

Кадастровая стоимость земельных участков устанавливается:

Налоговым кодексом Российской Федерации

Земельным кодексом Российской Федерации

+нормативными актами субъектов РФ

налоговыми органами

Показателем, характеризующим стоимость земельного участка в зависимости от его назначения и местоположения, является:

арендная плата за землю

+кадастровая стоимость земли

земельный налог

рыночная стоимость земли

Налог на имущество физических лиц имеет ставки:

+пропорциональные

твердые

регрессивные

прогрессивные

Способом уплаты налога на имущество физических лиц является:

+кадастровый

декларационный

у источника выплаты

по решению налогового органа

Если имущество физического лица не эксплуатируется, то ставка налога на имущество:

устанавливается в двукратном размере

не увеличивается, но применяются штрафные санкции

+не изменяется

по решению налогового органа

Налог на имущество физических лиц начисляется, исходя из стоимости:

инвентаризационной

страховой

рыночной

+кадастровой

К местным налогам относят:

водный налог

+земельный налог

налог на игорный бизнес

транспортный налог

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-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, при проведении финансового анализа экономического субъекта испытывает затруднения при поиске и анализе информации для решения поставленной задачи, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта, но не за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, допускает неточности при использовании	по существу отвечает на поставленные вопросы, но испытывает некоторые затруднения в формулировке углубленных структурных элементов, при проведении финансового анализа экономического субъекта допускает погрешности при использовании методик углубленного анализа, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических	принимает активное участие в ходе проведения практического занятия, правильно отвечает на поставленные вопросы, владеет методиками проведения финансового анализа экономического субъекта, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, уверенно использует основы экономических знаний в различных сферах деятельности

	основ экономических знаний в различных сферах деятельности	знаний в различных сферах деятельности	
--	--	--	--

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-1 Способен проводить финансовый анализ, бюджетирование и управление денежными потоками

Выберите один правильный вариант ответа:

1. Лицо, на которое законом возложена обязанность исчислять, удерживать налог и перечислять его в бюджет – это:

- налогоплательщик
- +налоговый агент
- сборщик налога
- налоговый инспектор

2. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ при покупке квартиры не может превышать:

- 100 тыс. руб.
- 125 тыс. руб.
- 1 млн. руб.
- +2 млн. руб.

3. 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

4. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- с.-х. предприятия
- +банки
- акционерные общества
- индивидуальные предприниматели

5. Установите соответствие:

Термины	Определения
1. Налоговый агент	А. это норма обложения с единицы налоговой базы.
2. Налоговая ставка	Б. это период, за который формируется налоговая база.
3. Налоговое уведомление	В. это лицо, на которое законом возложена обязанность исчислить налог, удержать его у налогоплательщика и перечислить в бюджет
4. Налоговый период	Г. это документ, содержащий информацию о расчёте суммы налога к уплате, отправляемый налоговым органом налогоплательщику.

Правильный ответ: 1-В; 2-А; 3-Г; 4-Б

Дополните:

6. 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

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

Правильный ответ: налоговая база

8. Срок уплаты налога на имущество физических лиц установлен не позднее _____ года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Правильный ответ: 1 декабря.

9. Продовольственные товары облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке ____%.

Правильный ответ: 10

10. Земли сельскохозяйственного назначения облагаются земельным налогом по ставке ____%.

Правильный ответ: 0,3%.

Дайте полный ответ на вопрос:

11. Кто является налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога?

Правильный ответ: Налогоплательщиками ЕСХН являются сельскохозяйственные товаропроизводители, т.е. организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую переработку и реализующие эту продукцию, при условии, если в общем доходе от реализации доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая

продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70%.

12. 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.

13. На какие группы классифицируются расходы в целях налогообложения при исчислении налога на прибыль организаций?

1. Правильный ответ: В целях налогообложения при исчислении налога на прибыль расходы налогоплательщика делятся на группы: расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы; расходы, не учитываемые в целях налогообложения.

14. Как учитывается убыток при исчислении налога на прибыль организаций?

Правильный ответ: В случае если в отчетном или налоговом периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном отчетном или налоговом периоде налоговая база признается равной 0.

Налогоплательщики, получившие убытки в предыдущем налоговом периоде вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного ими убытка или на часть этой суммы, т.е. перенести убыток на будущее.

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

15. Какие налоговые ставки применяются в рамках упрощенной системы налогообложения?

Правильный ответ: Если в качестве объекта налогообложения применяется доход, то налоговые ставки устанавливаются в размере 6%. Если в качестве объекта налогообложения применяется доход, уменьшенный на величину расходов, то налоговые ставки устанавливаются в размере 15%.

16. Какие налоги заменяет собой налог, уплаченный в рамках применения патентной системы налогообложения?

Правильный ответ: Применение патентной 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.

17. Какое имущество относится к объектам налогообложения налогом на имущество физических лиц?

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

18. Что из себя представляет камеральная налоговая проверка?

Правильный ответ: Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

19. Перечислите виды мероприятий налогового контроля, применяемые в процессе налогового администрирования.

Правильный ответ: истребование документов, выемка документов и предметов, осмотр помещений и территорий налогоплательщика, участие свидетеля, экспертиза, привлечение специалистов, участие переводчика, участие понятых.

20. Что понимают под оффшорной зоной?

Правильный ответ: Оффшорные зоны – это небольшие государства или территории, проводящие политику привлечения иностранного капитала и предоставления налоговых и других льгот в отношении финансово-кредитных операций с иностранными резидентами и в иностранной валюте.

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 8 – 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-1 _{ПКос-1} Организует и проводит работу по финансовому анализу экономического субъекта ИД-2 _{ПКос-1} Осуществляет бюджетирование и управление денежными потоками в экономическом субъекте	владеет материалом по теме, но допускает неточности при формулировке основных понятий, при проведении финансового анализа экономического субъекта испытывает затруднения при поиске и анализе информации для решения поставленной задачи, решает конкретные задачи по бюджетированию и управлению денежными потоками экономического субъекта, но не за установленное время, публично представляет результаты решения конкретной задачи, допускает неточности при использовании основ экономических знаний в различных сферах деятельности