

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ
И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.В.07 Налоги и налогообложение

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника бакалавр

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

ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно – правовой базы рассчитать экономические и социально – экономических показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

Знать:

Этап 1: научные принципы организации налоговой системы, современной структуры органов налогового контроля;

Этап 2: критерии выбора эффективных управленческих решений

Уметь:

Этап 1: определить налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц

Этап 2: производить расчеты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском, финансовом учетах и декларациях

Владеть:

Этап 1: методикой статистического исследования.

Этап 2: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и использования полученных сведений для разработки налоговой политики.

ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

Знать:

Этап 1: виды, состав и структуру отчетных документов предприятия; действующие налоги применительно к сферам экономической деятельности; особенности налогообложения;

Этап 2: налоговое законодательство и инструктивный материал к нему; налоги, причитающиеся к уплате хозяйствующими субъектами

Уметь:

Этап 1: производить взаиморасчеты с налоговыми органами РФ по налогам и сборам.

Этап 2: формулировать выводы, вытекающие при выборе системы налогообложения.

Владеть:

Этап 1: навыками критической оценки вариантов налоговых расчетов и решений;

Этап 2: методикой расчета налогов и налоговой нагрузки; информационной базой в сфере налогообложения различных видов деятельности.

ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации.

Знать:

Этап 1: теоретические основы налогового планирования;

Этап 2: критерии выбора эффективных налоговых и финансовых планов и решений; приемы налогового планирования

Уметь:

Этап 1: применять понятийно-категориальный аппарат;

Этап 2: формулировать выводы, вытекающие при выборе системы налогообложения и налогового планирования

Владеть:

Этап 1: методикой ведения налогового учета по объектам налогообложения;
 Этап 2: приемами и методами налогового планирования и расчета налоговой нагрузки

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ПК-2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические социально экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Знать: научные принципы организации налоговой системы, современной структуры органов налогового контроля; Уметь: определить налогооблагаемые базы по различным налогам с юридических и физических лиц Владеть: методикой статистического исследования.	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование
ПК-5	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Знать: виды, состав и структуру отчетных документов предприятия; действующие налоги применительно к сферам экономической деятельности; особенности налогообложения; Уметь: производить взаиморасчеты с налоговыми органами РФ по налогам и сборам. Владеть: навыками критической оценки вариантов налоговых расчетов и решений;	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование
ПК-18	способен организовывать осуществлять налоговый учет налоговое планирование организации	Знать: теоретические основы налогового планирования; Уметь: применять понятийно-категориальный аппарат; Владеть: методикой ведения налогового учета по объектам налогообложения;	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ПК-2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	<p>Знать: критерии выбора эффективных управленческих решений</p> <p>Уметь: производить расчеты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском, финансовом учетах и декларациях</p> <p>Владеть: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и использования полученных сведений для разработки налоговой политики</p>	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование, экзамен, с учетом результатов текущего контроля
ПК-5	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>Знать: налоговое законодательство и инструктивный материал к нему; налоги, причитающиеся к уплате хозяйствующими субъектами</p> <p>Уметь: формулировать выводы, вытекающие при выборе системы налогообложения.</p> <p>Владеть: методикой расчета налогов и налоговой нагрузки; информационной базой в сфере налогообложения различных видов деятельности.</p>	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование, экзамен, с учетом результатов текущего контроля
ПК-18	способен организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации	<p>Знать: критерии выбора эффективных налоговых и финансовых планов и решений; приемы налогового планирования</p> <p>Уметь: формулировать выводы, вытекающие при выборе системы</p>	Проверка конспектов лекций, проверка полученных результатов, устная (письменная) защита

		налогообложения и налогового планирования Владеть: приемами и методами налогового планирования и расчета налоговой нагрузки	выполненной работы, тестирование, экзамен, с учетом результатов текущего контроля
--	--	---	---

Шкала оценивания.

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное образовательное пространство. Шкалы оценивания и описание шкал оценивания представлены в таблицах 3 и 4.

Таблица 3 – Шкалы оценивания

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5)	Зачтено
[85;95)	B – (5)		
[70;85)	C – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	D – (3+)	удовлетворительно – (3)	незачтено
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	F – (2)		

Таблица 4 - Описание шкал оценивания

ECTS	Критерии оценивания	Традиционная шкала
A	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
B	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	

С	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
Д	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворительно(незачтено)
Е	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	
FX	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)
F	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	

Таблица 5 – Формирование шкалы оценивания компетенций на различных этапах

Этапы формирования компетенций	Формирование оценки						
	незачтено			зачтено			
	неудовлетворительно		удовлетворительно	хорошо	отлично		
	F(2)	FX(2+)	E(3)*	D(3+)	C(4)	B(5)	A(5+)
	[0;33,3)	[33,3;50)	[50;60)	[60;70)	[70;85)	[85;95)	[95;100)
Этап-1	0-16,5	16,5-25,0	25,0-30,0	30,0-35,0	35,0-42,5	42,5-47,5	47,5-50
Этап 2	0-33,3	33,3-50	50-60	60-70	70-85	85-95	95-100

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 6 - ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно – правовой базы рассчитать экономические и социально – экономических показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: научные принципы организации налоговой системы, современной структуры органов налогового контроля	<p>1. Принцип налогообложения, предполагающий распределение налогового бремени:</p> <p>а) принцип эффективности налогообложения б) принцип равенства и справедливости в) принцип универсализации г) принцип дифференциации д) принцип удобства и времени взимания налога.</p> <p>2. Принцип налогообложения не допускающий обложения одного и того же источника или объекта двумя или несколькими налогами: а) принцип эффективности налогообложения б) принцип равенства и справедливости в) принцип универсализации г) принцип дифференциации д) одновременности обложения</p> <p>3. Акты законодательства о налогах вступают в силу не ранее чем:</p> <p>а) по истечении одного месяца со дня их официального опубликования б) 1 января года, следующего за годом их принятия в) 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу г) вступают в силу согласно нормативно-правовым актам федеральных органов исполнительной власти д) по истечении 10 дней со дня их официального опубликования</p>
Уметь: определить налогооблагаемые базы по различным налогам юридических и физических лиц;	<p>4. Московская телевизионная компания открыла в текущем году свои филиалы в Санкт –Петербурге, Новосибирске и Нижнем Новгороде. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов компании.</p> <p>5. Питерская компания открыла в текущем году свои филиалы в различных городах России. Также компания приобрела здание в Ростове, которое сдается в аренду под офисы. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах здания приобретенного компанией.</p> <p>6. Компания имеет свои филиалы в Екатеринбурге, Томске и Великом Новгороде. Также компания приобрела здание в Оренбурге, которое сдается в аренду под офисы. Определите место предоставления налоговых деклараций</p>

	компании.
Навыки: методикой статистического исследования;	<p>7. Предприятие отгрузило в октябре 20x1 г. продукции в сумме 700000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям.</p> <p>8. Мебельный магазин реализовал следующие товары:</p> <p>1) диваны – на сумму 800 000 р.;</p> <p>2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;</p> <p>3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).</p> <p>Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.</p> <p>9. Зарботная плата Крутова А.И. (1968 года рождения) в январе 2016 года составила 20 000 рублей. Организация, где работает Крутов А.И. применяет обычную систему налогообложения. Определите размер страховых взносов с его зарплаты за январь</p>

Таблица 7 - ПК-2: способностью на основе типовых методик и действующей нормативно – правовой базы рассчитать экономические и социально – экономических показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: критерии выбора эффективных управленческих решений;	<p>1. Какие из нижеперечисленных операций облагаются НДС:</p> <p>a) все перечисленные облагаются</p> <p>b) все перечисленные не облагаются</p> <p>c) передача основных средств некоммерческой организации на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью</p> <p>d) реализация земельных участков</p> <p>e) реализация жилых домов и жилых помещений</p> <p>2. Какой вид расходов не относится к расходам, связанным с производством и (или) реализацией: a) материальные расходы</p> <p>b) расходы на оплату труда</p> <p>c) суммы начисленной амортизации</p> <p>d) прочие расходы</p> <p>e) все вышеперечисленные относятся</p> <p>3. Какие расходы из нижеперечисленных являются нормируемыми для целей налогообложения прибыли: a) суточные</p> <p>b) представительские расходы</p> <p>c) рекламные объявления в средствах массовой информации</p> <p>d) все являются</p> <p>e) все не являются</p>

<p>Уметь: производить расчеты налоговых изъятий и отражать их в текущем бухгалтерском, финансовом учетах и декларациях;</p>	<p>4. Почему на ваш взгляд, финансовые отчеты составляются на основе метода начисления, а не основе движения денежных средств?</p> <p>5. Дайте определение доходов организации</p> <p>6. Поясните, существует ли разница между определением «доходы» и «выручка»?</p>
<p>Навыки: навыками анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий и использования полученных сведений для разработки налоговой политики;</p>	<p>7. Предприятие отгрузило в октябре 20x1 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).</p> <p>8. Российская компания построила производственное здание хозяйственным способом. В стоимость здания включаются, млн руб.: - материалы — 12 (в том числе НДС); - заработная плата строительных рабочих — 9,6 (без учета страховых взносов); - услуги субподрядчиков — 8,4 (в том числе НДС). Здание принято и введено в эксплуатацию в ноябре 20x1 г. Строительство продолжалось 3 месяца - с сентября по ноябрь. Затраты распределялись по этим месяцам равномерно. Покажите порядок отражения НДС данных операций в декларациях по налогу за 3-й и 4- квартал.</p> <p>9. ООО «Золотая рыбка» занимается таким видом деятельности, как добыча и переработка рыбы. Во 2 квартале 20x1 года им было продано (без НДС): - на сумму 2 000 000 руб. - замороженного минтая предприятиям России; - на сумму 3 000 000 руб. замороженного лосося предприятиям России; - на сумму 1000000 руб. замороженного лосося продано за границу зарубежным покупателям (в налоговую предоставлены документы на подтверждение налоговой ставки 0%). В течение 2 квартала ООО «Золотая рыбка» закупило: - материалов в сумме 1 300 000 руб. (в том числе НДС 18%), материалы оприходованы на склад; - основные средства в сумме 320 000 руб. (в том числе НДС 18%), основные средства едены в эксплуатацию. По замороженному лосося входной НДС по материальным затратам составил 90 000 руб. В июне ООО «Золотая рыбка» получило аванс от ИП Довженко И.Н. в сумме 890 000руб. на поставку партии замороженного минтая. В июне ООО «Золотая рыбка» выполнило строительномонтажные работы (СМР) для собственных нужд (хозяйственным способом): был построен склад, расходы на его строительство составили 1 500 000 руб. Склад введен в эксплуатацию. Определите сумму НДС к уплате за 2 квартал 20x1 года, которую должно заплатить ООО «Золотая рыбка».</p>

Таблица 8 - ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<p>Знать: виды, состав и структуру отчетных документов предприятия; действующие налоги применительно к сферам экономической деятельности; особенности налогообложения;</p>	<p>1. Акты законодательства о налогах и сборах не могут вступать в силу со дня официального опубликования если они</p> <ul style="list-style-type: none"> a) устраняют или смягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах b) повышают ставки налогов (сборов) c) Снижают ставки налогов (сборов) d) не могут вступать в силу во всех вышеперечисленных случаях <p>2. Кто может изменять и дополнять налоговое законодательство?</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Правительство Российской Федерации b) Министерство финансов Российской Федерации c) Федеральная налоговая служба d) Никто из перечисленных выше не может <p>3. Законным представителем налогоплательщика-организации является:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) генеральный директор b) главный бухгалтер c) любое лицо, на которое выписана доверенность на право представления организации в налоговой инспекции все вышеперечисленные являются законными представителями
<p>Уметь: производить взаиморасчеты с налоговыми органами РФ по налогам и сборам.</p>	<p>4. Предположим, что Федеральная налоговая служба выпустила письмо, разъясняющее положения НК РФ, на основании которого налоговый инспектор считает, что налог на прибыль занижен из-за неправомерного включения некоторых затрат в себестоимость. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов? Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом? С какого времени данные разъяснения должен учитывать налогоплательщик.</p> <p>5. Физическое лицо, заключившее договор добровольного долгосрочного страхования жизни сроком на 5 лет, изменяет срок действия договора в сторону уменьшения срока его действия. Обязана ли страховая компания при наступлении страхового случая с выплаченных страхователю страховых сумм, превышающих сумму внесенных им страховых взносов удержать налог по ставке 13 %.</p> <p>6. Предприятие "Мир" прекратило хозяйственную деятельность. При этом оно не ликвидировано согласно гражданскому законодательству, но перестало подавать бухгалтерскую и налоговую отчетность в налоговую инспекцию. Применяются ли за это меры ответственности? Какие?</p>

<p>Навыки: навыками критической оценки вариантов налоговых расчетов и решений</p>	<p>7. ООО «Квант» уплачивает НДС и налог на прибыль ежеквартально. Сумма НДС за 1 кв. составила 450000 руб., сумма налога на прибыль за 2 кв. составила 200000 руб. Фактическая уплата налогов была произведена 12 июля. Рассчитайте пени за просрочку уплаты налогов.</p> <p>8. ООО «Полет» уплачивает налог на прибыль и представляет отчетность по этим налогам ежеквартально. Компания представила расчет на прибыль за первый квартал 5 мая. Сумма налога подлежащего уплате в бюджет составила 600 000 руб. Рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление деклараций</p> <p>9. ООО «Восток» уплачивает НДС и представляет отчетность по этому налогам ежеквартально. Декларация по НДС за 1 квартал представлена 26 октября. Сумма НДС к уплате составила 1000000 руб. рассчитайте размер налоговых санкций за несвоевременное представление деклараций</p>
---	---

Таблица 9 - ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений. Этап 2

<p>Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>	<p>Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности</p>
<p>Знать: налоговое законодательство и инструктивный материал к нему; налоги, причитающиеся к уплате хозяйствующими субъектами</p>	<p>1. Кто из нижеперечисленных лиц согласно Налоговому кодексу может понести ответственность в случае совершения организацией налогового правонарушения? а) Организация б) Генеральный директор в) Главный бухгалтер г) Любой из вышеперечисленных</p> <p>2. Организация учитывает доходы и расходы по методу начисления. Какое из нижеперечисленных условий не является обязательным для признания расхода для целей уменьшения базы по налогу на прибыль а) экономическая оправданность б) документальное подтверждение в) направленность на получение дохода г) оплата д) все вышеперечисленные</p> <p>3. Налогоплательщики, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, попадающие под ЕНВД, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления подобной деятельности в срок: а) 5 дней б) 7 дней в) 10 дней</p>

<p>Уметь: формулировать выводы, вытекающие при выборе системы налогообложения</p>	<p>4. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку организации и составила акт проверки. Акт был вручен директору, который не согласен с выводами налоговой инспекции и обратился к консультанту по налогам за помощью. Объясните директору, куда и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту. Объясните директору, что он имеет право сделать в случае, если его возражения будут проигнорированы и решение по результатам проверки будет принято без их учета (укажите все возможности для судебного и несудебного обжалования, а также сроки представления жалоб). Объясните директору, в какие сроки будут рассмотрены его жалобы и сможет ли он избежать взыскания налогов, пеней и штрафов на период рассмотрения этих жалоб.</p> <p>5. Прокурор оспорил Закон субъекта РФ "О целевом бюджетном фонде" в части вступления его в силу с даты опубликования. По мнению прокурора, в оспариваемом Законе содержится положение об источниках дохода ЦБФ, согласно которому доходы формируются за счет налогов. Таким образом, полагает прокурор, данная норма затрагивает отношения в сфере налогообложения, следовательно, данный Закон является актом законодательства о налогах и сборах и в соответствии со ст. 5 НК РФ должен вступать в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу. Исходя из предмета налогового права определите: Правомерность позиции прокурора</p> <p>6. Главный бухгалтер предприятия до сдачи отчетности по авансовым платежам по налогу на прибыль попала в больницу. Налоговый орган, учитывая уважительную причину, освободил только главного бухгалтера от административной ответственности, наложив на предприятие штраф за несвоевременное представление отчетности по ст. 119 НК РФ. Прав ли налоговый орган? В каком порядке можно обжаловать действия налоговой инспекции?</p>
<p>Навыки: методикой расчета налогов и налоговой нагрузки; информационной базой в сфере налогообложения различных видов деятельности;</p>	<p>7. При проведении выездной налоговой проверки инспектор истребовал у налогоплательщика необходимые для проведения налоговой проверки документы. В требовании не было указано конкретное количество истребованных документов, а расчет производился исходя из количества наименований документов, определенных только родовыми признаками. В связи с непредставлением в установленный срок истребованных документов в количестве 97 штук было принято решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения на основании п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации в виде штрафа в размере 4 850 рублей. При этом указанные в требовании во множественном числе документы (например, банковские выписки, счета-фактуры, авансовые отчеты, договоры) при расчете штрафа определялись как один документ. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном</p>

	<p>нарушении законодательства о налогах и сборах. Правомерно ли привлечение к ответственности организации и ее руководителя? Правильно ли исчислен штраф?</p> <p>8. Организация «Строймонтаж» осуществляла строительство своего офиса в Заволжском районе г. Ярославля с привлечением субподрядчика. Поскольку сама организация состоит на налоговом учете в ИФНС Дзержинского района г. Ярославля, она не встала на учет по месту стройплощадки. Налоговый орган привлек организацию к ответственности по п. 1 ст. 116 НК — за несвоевременное сообщение о постановке на учет обособленного подразделения и п. 2 ст. 116 НК РФ — за ведение деятельности обособленного подразделения без постановки на налоговый учет. В отношении руководителя организации был составлен протокол об административном правонарушении законодательства о налогах и сборах. Оцените правомерность решения налогового органа. Определите способы защиты прав организации. Изменится ли решение задачи, если организация вела строительство хозяйственным способом без привлечения субподрядчика?</p> <p>9. Организация подала налоговую декларацию по НДС, в которой приняла к вычету НДС, выставленный ей поставщиком листового металла. Заявив о возмещении из бюджета сумм, принятых к вычету сумм НДС, организация получила отказ. Налоговая инспекция мотивировала свое решение тем, что ввиду загруженности камеральная проверка налоговой декларации ею не проводилась и нет возможности ее провести сейчас, поскольку истек срок проверки. Оцените правомерность решения налогового органа. В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?</p>
--	--

Таблица 10 - ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: теоретические основы налогового планирования	<p>1. Налог – это</p> <p>а) индивидуальный, обязательный, платеж взимаемый с организаций и физических лиц.</p> <p>б) платеж в бюджет</p> <p>в) платеж взимаемый с юридических лиц.</p> <p>г) индивидуальный платеж налогоплательщика.</p> <p>2. Фискальная функция –</p> <p>а) перераспределение части финансовых ресурсов общества в пользу государства.</p> <p>б) реализуется через неравное налогообложение различных сумм доходов.</p> <p>в) регулируется спад и рост производства.</p> <p>3. В чем проявляется сущность и роль налогов.</p> <p>а) в принципах</p>

	<p>б) в элементах в) в функциях. г) в источниках.</p>
<p>Уметь: применять понятийно-категориальный аппарат;</p>	<p>4. Адвокат, учредивший адвокатский кабинет в г. Ярославле, с целью осуществления адвокатской деятельности заключил с телефонной организацией договор об оказании услуг связи. Абонентский номер по данному договору представляет собой легко запоминающуюся комбинацию цифр, а стоимость абонентского обслуживания выше, чем стоимость обслуживания по обычному номеру. Адвокат для осуществления официальных переговоров с клиентами с целью заключения договоров на оказание юридических услуг приобретает еду и алкогольные напитки. Кроме того, названный адвокат имеет в собственности нежилое помещение, которое используется под офис. Для осуществления своей деятельности он также использует транспортное средство — автомобиль. Определить порядок налогообложения адвоката, учредившего адвокатский кабинет. Вправе ли адвокат включить перечисленные затраты в состав профессионального налогового вычета при уплате НДФЛ в полном объеме? Имеет ли он право на перенос убытков, если его профессиональные расходы за налоговый период превысят его доходы? В каком порядке он уплачивает обязательные социальные страховые взносы?</p> <p>5. Российская организация «Вектор» является учредителем другого юридического лица и в 2015 г. получила в связи с этим дивиденды в размере 20 млн рублей. В том же году она приобрела у иностранной организации услуги по передаче неисключительных прав на использование программы для ЭВМ, цена договора — 60 000 долларов. облагаются ли НДС дивиденды, полученные предприятием учредителем и вышеуказанные услуги? В каком порядке?</p> <p>6. Могут ли привлечь руководителя транспортной организации к административной ответственности, если организация привлечена к ответственности в соответствии со ст. 120 ч.2 НК РФ?</p>
<p>Навыки: методикой ведения налогового учета по объектам налогообложения</p>	<p>7. Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л; 2) из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л; 3) произведено подакцизных товаров 300 л; 4) из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л; 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л. <p>Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л. Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Определите сумму начисленного акциза.</p> <p>8. Предприятие – производитель реализовало в феврале 20х1 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов).</p>

	<p>Определить:</p> <ul style="list-style-type: none"> - цену реализации 1 литра с налогами, - сумму акциза и НДС по операции реализации. <p>9. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20000 л этилового спирта на сумму 300000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.</p>
--	--

Таблица 11 - ПК-18: способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
<p>Знать: критерии выбора эффективных налоговых и финансовых планов и решений; приемы налогового планирования</p>	<p>1. На какие виды подразделяются законодательством налоги в зависимости от плательщика:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) налоги с юридических и налоги с физических лиц; б) налоги с юридических и налоги с физических лиц, смешанные налоги; в) прямые налоги и косвенные налоги; г) смешанные налоги, налоги с организаций. <p>2. Какой налог не является прямым?</p> <ul style="list-style-type: none"> а) земельный налог; б) налог на добавленную стоимость; в) налог с имущества; г) налог на доходы физических лиц <p>3. НДС по уровню управления относится к</p> <ul style="list-style-type: none"> а) региональным, б) местным, в) федеральным, г) целевым.
<p>Уметь: формулировать выводы, вытекающие при выборе системы налогообложения и налогового планирования.</p>	<p>4. По договору цессии с организацией «Инвест» организация ООО «Альфаком» приобрела право требования оплаты выполненных организацией «Инвест» работ по ремонту кровли офисного здания «Лаки и краски». Объем права требования к АО «Лаки и краски», являвшегося предметом уступки, составляет 4 500 000 рублей, при этом встречное предоставление «Альфаком» — 50 000 рублей. АО «Лаки и краски» согласно срокам, указанным в уведомлении о состоявшейся уступке, перечислило 4 500 000 рублей на счет ООО «Альфаком». По итогам выездной налоговой проверки деятельности АО «Лаки и краски» налоговый орган доначислил суммы налога на прибыль, НДС, пени, привлек к налоговой ответственности за неполную уплату сумм налогов. По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно отнес на расходы по налогу на прибыль суммы оплаты ремонтных работ, поскольку договор цессии фактически прикрывает дарение, которое запрещено между коммерческими организациями. Начисленные</p>

	<p>суммы налогов, пени и штрафных санкций были взысканы с АО «Лаки и краски» в бесспорном порядке. Правомерны ли действия налогового органа? В каком порядке налогоплательщик может защитить свои права?</p> <p>5. Индивидуальный предприниматель Покрышкин А.Т. представил в налоговую инспекцию по окончании налогового периода налоговую декларацию, где в качестве доходов за прошедший налоговый период обозначил 5 млн рублей. В результате проведенной налоговой проверки было установлено, что за прошедший налоговый период доходы Покрышкина А.Т. составили 10 млн руб., что подтверждено документами проверки. Каково решение налоговых органов.</p> <p>6. На имущество налогоплательщика было обращено взыскание в соответствии со ст. 47 НК РФ. Судебный пристав-исполнитель совершил исполнительные действия через 3 месяца со дня поступления к нему постановления о взыскании налога, подписанного налогоплательщиком. Возможно ли обжалование со стороны налогоплательщика?</p>
<p>Навыки: приемами и методами налогового планирования и расчета налоговой нагрузки</p>	<p>7. Организация «Альфа» заключила договор «Об оказании правовых услуг». Цена договора — 2 млн рублей. По этому договору ей были оказаны консультационные и информационные услуги по вопросам налогового и трудового законодательства. Понесенные по договору расходы организация учла при налогообложении прибыли. Налоговый орган, изучив документы, представленные в подтверждение понесенных расходов, пришел к выводу, что данные документы составлены с использованием официально опубликованных нормативных актов, тематической литературы. По его мнению, у организации не было необходимости прибегать к услугам сторонней организации, поскольку она имела юридический отдел (4 сотрудника) и могла самостоятельно воспользоваться информационной базой «Консультант Плюс», которая была в организации официально установлена и постоянно обновлялась. Налоговый орган доначислил налог на прибыль, пени и налог на добавленную стоимость и пени. Дать правовую оценку сложившейся ситуации, сформулировать доводы, аргументы спорящих сторон. Определить порядок разрешения налогового спора..</p> <p>8. Иностранная организация передала российской организации «Инвест-фонд» имущество в аренду сроком на год с арендной платой 200 000 рублей. Арендатор не исполнял обязанности по уплате установленной договором арендной платы, и у него возник долг перед арендодателем. Однако позднее иностранная организация простила арендатору весь долг. Налоговый орган начислил российской организации НДС с арендной платы, которая фактически не была выплачена, пени, а также налог на прибыль и пени. В отношении главного бухгалтера «Инвестфонда» был составлен протокол об административном правонарушении. Не согласившись с этим решением, российская организация обратилась в вышестоящий налоговый орган. Сформулировать решение вышестоящего</p>

налогового органа.

9. Организация Всероссийского общества слепых пользуется льготой по налогу на имущество организаций, предусмотренной п. 3 ст. 381 НК РФ в отношении объектов физической культуры и спорта (дворца спорта с бассейнами, ледового дворца). Часть помещений в этих зданиях организация сдает в аренду не под спортивные цели, а под офисы. Площадь помещений, сдаваемых под офисы, не превышает 20 % от общей площади этих зданий. Вправе ли организация применить льготу по налогу на имущество в рассматриваемой ситуации?

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Многообразие изучаемых тем, видов занятий, индивидуальных способностей студентов, обуславливает необходимость оценивания знаний, умений, навыков с помощью системы процедур, контрольных мероприятий, различных технологий и оценочных средств.

Таблица 12 - Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 1 этапе формирования компетенции

Виды занятий и контрольных мероприятий	Оцениваемые результаты обучения	Описание процедуры оценивания
Лекционное занятие (посещение лекций)	Знание теоретического материала по пройденным темам	Проверка конспектов лекций, тестирование
Выполнение практических (лабораторных) работ	Основные умения и навыки, соответствующие теме работы	Проверка устная (письменная), тестирование
Самостоятельная работа (творческих заданий)	Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки	Проверка полученных результатов, тестирование

Таблица 13 - Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности на 2 этапе формирования компетенции

Виды занятий и контрольных мероприятий	Оцениваемые результаты обучения	Описание процедуры оценивания
Лекционное занятие (посещение лекций)	Знание теоретического материала по пройденным темам	Проверка конспектов лекций, тестирование
Выполнение практических (лабораторных) работ	Основные умения и навыки, соответствующие теме работы	Проверка устная (письменная) защита выполненной работы, тестирование

Самостоятельная работа (творческих заданий)	Знания, умения и навыки, сформированные во время самоподготовки	Проверка полученных результатов, тестирование
Промежуточная аттестация	Знания, умения и навыки, соответствующие изученной дисциплине	Экзамен, с учетом результатов текущего контроля, в традиционной форме или компьютерное тестирование

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль, контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторские занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, собеседование, публичная защита, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, конспект и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Устная форма позволяет оценить знания и кругозор студента, умение логически построить ответ, владение монологической речью и иные коммуникативные навыки. Проводятся преподавателем с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитана на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Уровень знаний, умений и навыков обучающегося при устном ответе во время промежуточной аттестации определяется оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» по следующим критериям:

Оценка «5» (отлично) ставится, если:

- полно раскрыто содержание материала;
- материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности;
- продемонстрировано системное и глубокое знание программного материала;
- точно используется терминология;
- показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации;
- продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов, сформированность и устойчивость компетенций, умений и навыков;
- ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов;
- продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач;
- продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы;
- допущены одна – две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию.

Оценка «4» (хорошо) ставится, если:

- вопросы излагаются систематизированно и последовательно;
- продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер;
- продемонстрировано усвоение основной литературы.
- ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «5», но при этом имеет один из недостатков:

в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один –два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя.

Оценка «3» (удовлетворительно) ставится, если:

–неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала;

–усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам;

–имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий,

использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов;

–при неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации;

–продемонстрировано усвоение основной литературы

Оценка «2» (неудовлетворительно) ставится, если:

–не раскрыто основное содержание учебного материала;

–обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала;

–допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких наводящих вопросов.

–не сформированы компетенции, умения и навыки.

Письменная форма приучает к точности, лаконичности, связности изложения мысли. Письменная проверка используется во всех видах контроля и осуществляется как в аудиторной, так и во внеаудиторной работе. Письменные работы могут включать: диктанты, контрольные работы студентов.

Контрольная работа - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или всей дисциплины. Контрольная работа – письменное задание, выполняемое в течение заданного времени (в условиях аудиторной работы – от 30 минут до 2 часов). Как правило, контрольная работа предполагает наличие определенных ответов и решение задач.

Критерии оценки выполнения контрольной работы:

–соответствие предполагаемым ответам;

–правильное использование алгоритма выполнения действий (методики, технологии и т.д.);

–логика рассуждений;

–неординарность подхода к решению.

Тестовая форма - позволяет охватить большое количество критериев оценки и допускает компьютерную обработку данных. Как правило, предлагаемые тесты оценки компетенций делятся на психологические, квалификационные (в учебном процессе эту роль частично выполняет педагогический тест) и физиологические.

Современный тест, разработанный в соответствии со всеми требованиями теории педагогических измерений, может включать задания различных типов, оценивающие различные виды деятельности учащихся (например, коммуникативные умения, практические умения).

В обычной практике применения тестов для упрощения процедуры оценивания как правило используется простая схема:

–отметка «3», если правильно выполнено 50 –70% тестовых заданий;

–«4», если правильно выполнено 70 –85 % тестовых заданий;

–«5», если правильно выполнено 85 –100 % тестовых заданий.

Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	45 мин.
Предлагаемое количество заданий из одного контролируемого подэлемента	30, согласно плана
Последовательность выборки вопросов из каждого раздела	Определенная по разделам, случайная внутри раздела
Критерии оценки:	Выполнено верно заданий
«5», если	(85-100)% правильных ответов
«4», если	(70-85)% правильных ответов
«3», если	(50-70)% правильных ответов

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемых по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

Экзамен в устной форме предполагает выдачу списка вопросов, выносимых на экзамен, заранее (в самом начале обучения или в конце обучения перед сессией). Экзамен включает, как правило, две части: теоретическую (вопросы) и практическую (задачи, практические задания). Для подготовки к ответу на вопросы и задания билета, который студент вытаскивает случайным образом, отводится время в пределах 30 минут. После ответа на теоретические вопросы билета, как правило, ему преподаватель задает дополнительные вопросы. Компетентностный подход ориентирует на то, чтобы экзамен обязательно включал деятельностный компонент в виде задачи/ситуации для решения.

В традиционной системе оценивания именно экзамен является наиболее значимым оценочным средством и решающим в итоговой отметке учебных достижений студента. В условиях балльно-рейтинговой системы балльный вес экзамена составляет 25 баллов.

По итогам экзамена, как правило, выставляется оценка по шкале порядка: «отлично» - 21-25 баллов; «хорошо» - 17,5-21 балл; «удовлетворительно» - 12,5-17,5 баллов; «неудовлетворительно» - 0-12,5 баллов.

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.

6.1. Тестовые задания

1. Акты законодательства о налогах и сборах не могут вступать в силу со дня официального опубликования если они

- a) устраняют или смягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
- b) повышают ставки налогов (сборов)
- c) снижают ставки налогов (сборов)
- d) не могут вступать в силу во всех вышеперечисленных случаях

2. Водный налог является налогом

- a) Местным
- b) региональным
- c) федеральным
- d) и местным и региональным

3. Что понимается под налогом?

- a) обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий)
- b) 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

4. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Какой из нижеперечисленных элементов не является необходимым для установления налога?

- a) Объект налогообложения
- b) Налоговая ставка
- c) Налоговые льготы
- d) Все вышеперечисленные

5. Кто может изменять и дополнять налоговое законодательство?

- a) Правительство Российской Федерации
- b) Министерство финансов Российской Федерации
- c) Федеральная налоговая служба
- d) Никто из перечисленных выше не может

6. Законным представителем налогоплательщика-организации является:

- a) генеральный директор
- b) главный бухгалтер
- c) любое лицо, на которое выписана доверенность на право представления организации в налоговой инспекции все вышеперечисленные являются законными представителями

7. Налогоплательщиками могут являться:

- a) организации
- b) обособленные подразделения филиалы
- c) все вышеперечисленные

8. Что из нижеперечисленного является необходимым условием для признания обособленного подразделения таковым?

- a) Наличие стационарных рабочих мест

- b) Выделение подразделения на отдельный баланс
- c) Открытие отдельного расчетного счета для подразделения
- d) Отражение в уставных документах создания подразделения

9. Земельный налог устанавливается (кроме Москвы и Санкт-Петербурга):

- a) Налоговым кодексом и нормативно-правовым актом принятым законодательным органом субъекта РФ
- b) Налоговым кодексом и нормативно-правовым актом принятым представительным органом муниципальных образований
- c) только Налоговым кодексом только нормативно-правовым актом принятым законодательным органом субъекта Российской Федерации

10. Организации и ИП обязаны уведомить налоговую инспекцию об открытии счетов, используемых в предпринимательской деятельности в следующие сроки со дня открытия расчетного счета:

- a) 5 рабочих дней
- b) 7 рабочих дней
- c) 7 календарных дней
- d) 10 рабочих дней

11. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность бухгалтерской и налоговой документации, необходимой для расчета для исчисления и уплаты налогов в течение а) трех лет

- b) четырех лет
- c) пяти лет
- d) срок хранения не установлен

12. Какие лица не признаются взаимозависимыми для целей налогообложения?

- a) Попечитель и опекаемый
- b) Генеральный директор и главный бухгалтер
- c) Две организации, одна из которых имеет долю 20% в уставном капитале другой организации
- d) Все вышеперечисленные признаются взаимозависимыми лицами

13. Сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах, носит название:

- a) Задолженность
- b) Недоимка
- c) Отсрочка
- d) Налоговый кредит

14. Какие организации обязаны сдавать налоговую отчетность по установленным форматам в электронном виде?

- a) Все организации, независимо от вида деятельности и численности работников
- b) Организации со среднесписочной численностью за предшествующий календарный год свыше 50 человек
- c) Организации со среднесписочной численностью за предшествующий календарный год свыше 100 человек
- d) Подобной обязанности Налоговым кодексом не предусмотрено

15. Кто из нижеперечисленных лиц согласно Налоговому кодексу может понести ответственность в случае совершения организацией налогового правонарушения?

- a) Организация
- b) Генеральный директор
- c) Главный бухгалтер
- d) Любой из вышеперечисленных

16. Что из нижеперечисленного является налоговой санкцией?

- a) Пеня
- b) Штраф
- c) Арест имущества налогоплательщика
- d) Все вышеперечисленное

17. Организация арендует помещение, находящееся в собственности у государства, и является налоговым агентом. Кто и когда выставляет счет-фактуру на аренду :

- a) Счет-фактура вообще не выставляется
- b) Выставляет арендодатель ежемесячно, независимо от оплаты за аренду помещения
- c) Выставляет арендатор от имени арендодателя ежемесячно, независимо от оплаты за аренду помещения
- d) Выставляет арендатор от имени арендодателя после оплаты или предоплаты за аренду помещения

18. Кто из нижеперечисленных лиц не может являться налоговым агентом по НДС ни при каких обстоятельствах:

- a) все могут быть налоговыми агентами
- b) физическое лицо, не зарегистрированное в качестве ИП
- c) ИП, применяющий упрощенную систему налогообложения
- d) организация, применяющая упрощенную систему налогообложения

19. В каких случаях счет-фактура не составляется:

- a) во всех вышеперечисленных
- b) при реализации ЦБ, принадлежащих налогоплательщику
- c) при розничной торговле
- d) при получении аванса организацией, освобожденной от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК

20. Налоговым законодательством предоставлено право уменьшать НДС, исчисленный для уплаты в бюджет, на налоговые вычеты. Какой "входной" НДС нельзя предъявить к вычету:

- a) НДС, уплаченный налоговым агентом
- b) НДС с авансовых платежей в счет предстоящих поставок товаров
- c) весь вышеперечисленный НДС можно взять к вычету
- d) НДС, уплаченный при ввозе товаров в Россию в таможенных режимах выпуска, временного ввоза и переработки вне таможенной территории

21. Организация получила освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по ст. 145 НК. При реализации товаров (работ, услуг) организация:

- a) все варианты правильные

- b) счет-фактуру выставляет, указывая в ней "Без налога (НДС)"
- c) счет-фактуру не выставляет
- d) счет-фактуру выставляет, указывая в ней ставку 0%

22. Организация, занимающаяся игорным бизнесом, продает основное средство в стоимость которого был включен НДС, т.к. оно использовалось в деятельности, не облагаемой НДС. Как будет определяться налогооблагаемая база по НДС эта операция

- a) НДС не облагается, потому что имущество использовалось в деятельности, не облагаемой НДС
- b) налогооблагаемой базой будет являться разница между ценой реализуемого основного средства и его остаточной стоимостью по данным налогового учета
- c) налогооблагаемой базой будет являться разница между ценой реализуемого ОС и его остаточной стоимостью по данным бухгалтерского учета
налогооблагаемой базой будет являться цена реализуемого основного средства, указанная в договоре купли-продажи

23. Какой ставки НДС нет:

- a) 18%
- b) есть все вышеперечисленные
- c) 0%
- d) 10%

24. Какие из нижеперечисленных операций облагаются НДС:

- a) все перечисленные облагаются
- b) все перечисленные не облагаются
- c) передача основных средств некоммерческой организации на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью
- d) реализация земельных участков
- e) реализация жилых домов и жилых помещений

25. Налоговым периодом по НДС является:

- a) год
- b) месяц
- c) квартал
- d) месяц или квартал, в зависимости от размера выручки

26. Кто из нижеперечисленных лиц не обязан сдавать декларации по НДС:

- a) организация, находящаяся на основной системе налогообложения, получившая освобождение от обязанностей налогоплательщика по ст. 145 +
- b) индивидуальный предприниматель, находящийся на основной системе налогообложения, не ведущий предпринимательской деятельности
- c) некоммерческая организация, находящаяся на основной системе налогообложения, не ведущая предпринимательской деятельности
- d) все не обязаны
- e) все обязаны

27. В каких случаях организация, занимающаяся оптовой торговлей и находящаяся на УСН, обязана уплатить НДС в бюджет

- a) во всех вышеперечисленных случаях
 - b) в случае оплаты счета от поставщика товаров с выделением в платежном документе НДС
 - c) в случае если в платежных документах покупатель товаров выделил НДС, но счетфактура с НДС при этом ему не выставлялась
 - d) в случае выставления покупателю товаров счет-фактуры с выделенным НДС
28. В каких случаях суммы "входного НДС" учитываются при исчислении налога на прибыль в составе расходов:
- a) во всех вышеперечисленных случаях
 - b) в случае приобретения товаров для использования в деятельности, необлагаемой НДС
 - c) в случае отсутствия у налогоплательщика НДС правильно оформленных первичных документов при наличии правильно оформленной счет- фактуры
 - d) в случае отсутствия у налогоплательщика НДС правильно оформленной счет- фактуры на приобретенные товары при наличии других правильно оформленных первичных документов с выделением НДС
29. Какое условие для принятия вычета НДС при приобретении имущества не является необходимым:
- a) все вышеперечисленные условия являются необходимыми имущество должно использоваться в деятельности, облагаемой НДС
 - b) приобретенное имущество должно быть оплачено
 - c) имущество должно быть оприходовано
 - d) наличие первичных документов на приобретенное имущество
30. Налог на прибыль организаций является налогом:
- a) местным
 - b) и федеральным и региональным
 - c) федеральным
 - d) региональным

6.2. Типовые контрольные задания

6.2.1. Контрольные задания

Задание 1.

Стоимость налогооблагаемого имущества юридического лица равна:

- на 1 января отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 февраля отчетного года - 210 000 руб.;
- на 1 марта отчетного года - 220 000 руб.;
- на 1 апреля отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 мая отчетного года - 240 000 руб.;
- на 1 июня отчетного года - 230 000 руб.;
- на 1 июля отчетного года - 180 000 руб.;
- на 1 августа отчетного года - 175 000 руб.;
- на 1 сентября отчетного года - 170 000 руб.;
- на 1 октября отчетного года - 200 000 руб.;
- на 1 ноября отчетного года - 205 000 руб.; - на 1 декабря отчетного года - 210 000 руб.;
- на 31 декабря отчетного года - 205 000 руб.

Определите сумму налога к перечислению в бюджет

Задание 2.

АО «Весна» имеет на балансе три зарегистрированных транспортных средства: два автомобиля и яхту. Мощности транспортных средств:

- автомобиль № 1-80 л. с.; - автомобиль № 2 - 130 л. с.; - яхта - 120 л. с.

Ставки налога, установленные в данном регионе, следующие:

- для автомобилей с мощностью двигателя до 100 л. с. - 5 руб./л. с.;

- для автомобилей с мощностью двигателя свыше 100 л. с. до 150 л. с.

включительно - 7 руб./л. с.;

- для яхты - 20 руб./л. с.

АО «Весна» ставило на учет и снимало с учета имеющиеся у него транспортные средства в следующие сроки:

- автомобиль № 1 - поставлен на учет 1 января текущего года, снят с учета 31 января текущего года;

- автомобиль № 2 - поставлен на учет 30 апреля текущего года, снят с учета 5 ноября текущего года;

- яхта - поставлена на учет 3 июля текущего года, по состоянию на конец года с учета не снята.

Рассчитайте сумму транспортного налога в целом за год.

Задание 3.

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

1) диваны – на сумму 800 000 р.;

2) обеденные столы – на сумму 600 000 р.;

3) детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Задание 4.

Заработная плата Крутова А.И. (1968 года рождения) в январе 2016 года составила 20 000 рублей. Организация, где работает Крутов А.И. применяет обычную систему налогообложения. Определите размер страховых взносов с его зарплаты за январь

Задание 5.

Предприятие отгрузило в октябре 20х1 г. продукции в сумме 700 000 руб. Затраты на приобретенные и оприходованные производственные материалы составили 400 000 руб. В октябре были приобретены и поставлены на учет производственные основные средства стоимостью 150 000 руб. Определите сумму НДС, которую должно заплатить предприятие в бюджет за четвертый квартал по этим операциям. (Все указанные суммы приведены без НДС, счета-фактуры правильно оформленные имеются).

Задание 6.

Организацией в течение месяца совершены на территории РФ следующие операции с произведенными подакцизными товарами: отгружено покупателям 300 л; передано в рамках договора простого товарищества 200 л; передано для собственных нужд 10 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 27 руб.70 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате организацией за данный месяц.

Задание 7.

Организацией в течение месяца совершены следующие операции с подакцизными товарами:

- 1) ввезено подакцизных товаров на таможенную территорию РФ 200 л;
- 2) из ввезенных подакцизных товаров реализовано 70 л;
- 3) произведено подакцизных товаров 300 л;
- 4) из произведенных подакцизных товаров реализовано 100 л;
- 5) из произведенных подакцизных товаров передано правопреемнику выбывшего участника организации 50 л.

Ставка акциза на произведенный товар составляет 2руб.60 коп. за 1 л.

Товар не относится ни к прямогонному бензину, ни к денатурированному спирту. Определите сумму начисленного акциза.

Задание 8.

Предприятие – производитель реализовало в феврале 20х1 г. 700 000 литров спирта этилового по цене 30 руб. (без налогов). Определить:

- цену реализации 1 литра с налогами,
- сумму акциза и НДС по операции реализации.

Задание 9.

Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 20 000 л этилового спирта на сумму 300 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена (условно) в размере 23 руб. 50 коп. за 1 л безводного спирта этилового.

Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задание 10.

Фирма осуществляет в налоговом периоде 20х1 г. импорт в Россию партии автомобилей, в том числе четырех автомобилей компании Opel (мощность двигателя 100 л. с.) и двух автомобилей компании Volvo (мощность двигателя 130 и 180 л. с. соответственно). Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ

6.2.2. Контрольные вопросы для промежуточной аттестации

1. Доходы, которые не учитываются при формировании платежей во внебюджетные фонды.
2. Доходы, не учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль
3. Доходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по НДФЛ
4. Доходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль
5. Имущественные налоговые вычеты по НДФЛ
6. Классификация налогов
7. Льготы по налогу на имущество физических лиц
8. Механизм формирования платежей в Пенсионный фонд РФ
9. Механизм формирования платежей в ФОМС РФ
10. Механизм формирования платежей в ФСС РФ
11. Налог на игорный бизнес
12. Налоговая система: экономические основы и принципы ее построения
13. Налоговые льготы по плате за землю
14. Налоговые ставки и расчёт налогового обязательства по НДС

15. Налоговые ставки по НДФЛ
16. Налогообложение малого бизнеса за рубежом.
17. Нормативная цена земли
18. Объект по налогу на имущество физических лиц
19. Объекты и условия освобождения от взимания акцизов
20. Объекты налогообложения и условия освобождения от взимания НДС
21. Объекты налогообложения, налоговая база по налогу на прибыль
22. Основные характеристики налоговых систем
23. Особенности исчисления НДС в таможенном режиме
24. Плательщики и объект по Транспортному налогу
25. Плательщики и объекты налогообложения по земельному налогу
26. Плательщики и объекты по транспортному налогу
27. Плательщики налога на прибыль
28. Плательщики по налогу на имущество физических лиц
29. Плательщики, объекты обложения по НДФЛ
30. Понятие налоговой системы
31. Понятие, определение и функции налогов
32. Порядок исчисления ЕСХН
33. Порядок исчисления и льготы по транспортному налогу
34. Порядок исчисления и уплаты акцизов
35. Порядок исчисления и уплаты налога за землю
36. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
37. Порядок исчисления и уплаты НДС
38. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ
39. Порядок исчисления и уплаты по налогу на имущество физических лиц
40. Порядок исчисления по водному налогу
41. Порядок перехода на УСН
42. Порядок предоставления отчетности и органы обрабатывающие ее.
43. Порядок применения УСН
44. Порядок принятия и введения в действие налоговых законов
45. Расходы, не учитываемые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль
46. Расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль
47. Система налогового законодательства РФ
48. Система налогообложения сельскохозяйственных товаропроизводителей – зарубежный опыт движения персонала предприятия
49. Система налогообложения, зарубежных стран. (США, Японии, Германии и др.)
50. Социальные налоговые вычеты по НДФЛ
51. Специальные налоговые режимы (их общая характеристика)
52. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ
53. Формирование налоговой базы по акцизам
54. Формирование налоговой базы по налогу на имущество физических лиц
55. Формирование налоговой базы по НДС
56. Экономическое содержание и плательщики акцизов
57. Экономическое содержание НДС, плательщики
58. Элементы налога

6.3. Комплект билетов

ОГАУ – СМК-Ф-4.1-09

ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра финансов и кредита

Направление подготовки/профиль 38.03.01 Экономика/ Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Дисциплина Б1.В.07 Налоги и налогообложение

Билет № 1

1 Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ. (6,5баллов).

2. Порядок перехода на УСН. (6,5баллов).

3. Задача (12,0 баллов).

Мебельный магазин реализовал следующие товары:

1)диваны – на сумму 800 000 р.;

2)обеденные столы – на сумму 600 000 р.;

3)детские кровати – на сумму 100 000 р. (все суммы без НДС).

Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

Утверждено на заседании кафедры финансов и кредита _____201_г., протокол № _

Зав. кафедрой, профессор

Составил, доцент

Левин В.С.

Огородникова Е.П.

Разработал



Е.П. Огородникова