

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

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

**Б1.Б.24 Налоги и налогообложение**

**Специальность** 38.05.01 Экономическая безопасность

**Специализация** Экономико - правовое обеспечение экономической безопасности

**Квалификация выпускника** экономист

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

### **ОПК – 2: Способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач**

#### **Знать:**

Этап 1: - методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок.

Этап 2: - правила определения налоговой базы;

#### **Уметь:**

Этап 1: - использовать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

Этап 2: - применять знания по бухгалтерскому, финансовому и налоговому учету

#### **Владеть:**

Этап 1: - методами ведения налогового учета и ведения отчетности;

Этап 2: - правилами формирования и предоставления налоговой отчетности.

### **ПК-6: Способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности;**

#### **Знать:**

Этап 1: - принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности; порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок.

Этап 2: - правила определения налоговой базы;

- порядок исчисления и уплаты налогов и сборов;

#### **Уметь:**

Этап 1: - анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.

Этап 2: - применять знания по налоговому учету;

#### **Владеть:**

Этап 1: - правилами и методами ведения финансового и бюджетного учета и отчетности;

Этап 2: - правилами формирования и предоставления налоговой отчетности.

- методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки

### **ПК-24: Способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов;**

#### **Знать:**

Этап 1: - законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками;

- систему налоговых органов и их компетенции;

- права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства;

Этап 2: - основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах;

- организационно-правовые основы построения финансово-кредитной, бюджетной и налоговой систем.

#### **Уметь:**

Этап 1: - оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования

Этап 2: - выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств.

#### **Владеть:**

Этап 1: - навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики;

Этап 2: - методикой организации и осуществления налогового контроля, налоговых проверок;

- навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.

## 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
ОПК -2	Способен использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	<b>Знать:</b> - методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок. <b>Уметь:</b> - использовать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами. <b>Владеть:</b> - методами ведения налогового учета и ведения отчетности;	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-6	Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	<b>Знать:</b> - принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности; порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок. <b>Уметь:</b> анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами. <b>Владеть:</b> правилами и методами ведения финансового и бюджетного учета и отчетности;	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
	Способен оценивать эффективность	<b>Знать:</b> -законодательство о налогах и сборах; состав	устный опрос, письменный

ПК-24	формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; - систему налоговых органов и их компетенции; - права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства; <u>Уметь:</u> - оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования <u>Владеть:</u> - навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики;	опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
-------	---	--	--

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Процедура оценивания
1	2	3	4
ОПК -2	Способен использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач	<u>Знать:</u> - правила определения налоговой базы; <u>Уметь:</u> - применять знания по бухгалтерскому, финансовому и налоговому учету <u>Владеть:</u> - правилами формирования и предоставления налоговой отчетности.	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-6	Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый,	<u>Знать</u> -правила определения налоговой базы;	устный опрос, письменный опрос,

	оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	-порядок исчисления и уплаты налогов и сборов <u>Уметь:</u> - применять знания по налоговому учету; <u>Владеть:</u> -правилами формирования и предоставления налоговой отчетности. -методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки	контрольная работа, компьютерное тестирование.
ПК-24	Способен оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов	<u>Знать:</u> - основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах; -организационно-правовые основы построения финансово-кредитной, бюджетной и налоговой систем <u>Уметь:</u> - выявлять условия способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств. <u>Владеть:</u> -методикой организации и осуществления налогового контроля, налоговых проверок; -навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование

### 3. Шкала оценивания.

Университет использует шкалы оценивания, соответствующие государственным регламентам в сфере образования и позволяющие 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]	<b>A</b> – (5+)	отлично – (5)	Зачтено
[85;95)	<b>B</b> – (5)		
[70;85)	<b>C</b> – (4)	хорошо – (4)	
[60;70)	<b>D</b> – (3+)	удовлетворительно – (3)	незачтено
[50;60)	<b>E</b> – (3)		
[33,3;50)	<b>FX</b> – (2+)	неудовлетворительно – (2)	
[0;33,3)	<b>F</b> – (2)		

Таблица 4 - Описание шкал оценивания

ECTS	Критерии оценивания	Традиционная шкала
<b>A</b>	<b>Превосходно</b> – 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>B</b>	<b>Отлично</b> – 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.	
<b>C</b>	<b>Хорошо</b> – 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)
<b>D</b>	<b>Удовлетворительно</b> – 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 (зачтено)
<b>E</b>	<b>Посредственно</b> – 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	удовлетворительно (незачтено)

<b>FX</b>	<b>Условно неудовлетворительно</b> – 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.	<b>неудовлетворительно (незачтено)</b>
<b>F</b>	<b>Безусловно неудовлетворительно</b> – 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.	

**4. 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 5 - **ОПК-2:** способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач 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: методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок.	<p>1. Какой из нижеперечисленных элементов не является необходимым для установления налога?</p> <p>a) Объект налогообложения b) Налоговая ставка c) Налоговые льготы d) Все вышеперечисленные</p> <p>2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность бухгалтерской и налоговой документации, необходимой для расчета для списания убытка в течение</p> <p>a) трех лет b) четырех лет c) десяти лет d) срок хранения не установлен</p> <p>3. Что из нижеперечисленного является налоговой санкцией?</p> <p>a) Пеня b) Штраф c) Арест имущества налогоплательщика d) Все вышеперечисленное</p>
Уметь: использовать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.	<p>4. Московская телевизионная компания открыла в текущем году свои филиалы в Санкт –Петербурге, Новосибирске и Нижнем Новгороде. Также компания приобрела здание в Ростове, которое сдается в аренду под офисы.</p> <p>Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов компании.</p> <p>5. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах здания приобретенного компанией в начале текущего года.</p> <p>6. Определите место предоставления налоговых деклараций</p>

	компания
Навыки: методами ведения налогового учета и ведения отчетности	<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.</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. 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</p>

Таблица 6 - **ОПК-2:** способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач 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: правила определения налоговой базы;	<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:</p> <p>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:</p> <p>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>
Уметь: применять знания по бухгалтерскому, финансовому и налоговому учету;	<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: правилами формирования и предоставления налоговой отчетности.</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 введены в эксплуатацию. По замороженному лососю 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 строительно-монтажные 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 7 - **ПК-6:** Способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности Этап 1

<p>Наименование знаний, умений,</p>	<p>Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и</p>
-------------------------------------	--

навыков и (или) опыта деятельности	(или) опыта деятельности
<p>Знать: принципы, стандарты ведения налогового учета и отчетности; порядок, методы и приемы проведения налогового контроля, налоговых проверок.</p>	<p>1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Какой из нижеперечисленных элементов не является необходимым для установления налога?  e) Объект налогообложения  f) Налоговая ставка  g) Налоговые льготы  h) Все вышеперечисленные</p> <p>2. Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность бухгалтерской и налоговой документации, необходимой для расчета для исчисления и уплаты налогов в течение  e) трех лет  f) четырех лет  g) пяти лет  h) срок хранения не установлен</p> <p>3. Что из нижеперечисленного является налоговой санкцией?  e) Пени  f) Штраф  g) Арест имущества налогоплательщика  h) Все вышеперечисленное</p>
<p>Уметь: анализировать исполнение налоговых обязательств хозяйствующими субъектами.</p>	<p>4. Московская телевизионная компания открыла в текущем году свои филиалы в Санкт –Петербурге, Новосибирске и Нижнем Новгороде. Также компания приобрела здание в Ростове, которое сдается в аренду под офисы. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах филиалов компании.</p> <p>5. Определите сроки и место регистрации в налоговых органах здания приобретенного компанией.</p> <p>6. Определите место предоставления налоговых деклараций компании</p>
<p>Навыки: правилами и методами ведения финансового и бюджетного учета и отчетности.</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.</p> <p>8. 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.</p> <p>9. 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</p>

Таблица 8 - ПК-6: Способен осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов; применять методики

и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности. 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: правила определения налоговой базы; порядок исчисления и уплаты налогов и сборов</p>	<p>1. Какие из нижеперечисленных операций облагаются НДС: f) все перечисленные облагаются g) все перечисленные не облагаются h) передача основных средств некоммерческой организации на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью i) реализация земельных участков j) реализация жилых домов и жилых помещений</p> <p>2. Какой вид расходов не относится к расходам, связанным с производством и (или) реализацией: f) материальные расходы g) расходы на оплату труда h) суммы начисленной амортизации i) прочие расходы j) все вышеперечисленные относятся</p> <p>3. Какие расходы из нижеперечисленных являются нормируемыми для целей налогообложения прибыли: f) суточные g) представительские расходы + h) рекламные объявления в средствах массовой информации i) все являются j) все не являются</p>
<p>Уметь: применять знания по налоговому учету;</p>	<p>4. Почему на ваш взгляд, финансовые отчеты составляются на основе метода начисления, а не основе движения денежных средств? 5. Дайте определение доходов организации 6. Поясните, существует ли разница между определением «доходы» и «выручка»?</p>
<p>Навыки: правилами формирования и предоставления налоговой отчетности. методами определения налоговой базы и налоговой нагрузки</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.</p>

	<p>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%).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 9 - ПК-24: Способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов  
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: законодательство о налогах и сборах; состав налогов, уплачиваемых налогоплательщиками; систему налоговых органов и их компетенции; права и обязанности налогоплательщиков, их ответственность за нарушение налогового законодательства</p>	<p>1.Акты законодательства о налогах и сборах не могут вступать в силу со дня официального опубликования если они</p> <p>a) устраняют или смягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах</p> <p>b) повышают ставки налогов (сборов)</p> <p>c) Снижают ставки налогов (сборов)</p> <p>d) не могут вступать в силу во всех вышеперечисленных случаях</p> <p>2.Кто может изменять и дополнять налоговое законодательство?</p> <p>a) Правительство Российской Федерации</p> <p>b) Министерство финансов Российской Федерации</p> <p>c) Федеральная налоговая служба</p> <p>d) Никто из перечисленных выше не может</p> <p>3..Законным представителем налогоплательщика-организации является:</p> <p>a) генеральный директор</p> <p>b) главный бухгалтер</p> <p>c) любое лицо, на которое выписана доверенность на право</p>

	представления организации в налоговой инспекции все вышеперечисленные являются законными представителями
Уметь: оценивать изменения налогового законодательства в части механизма налогообложения, определять пути его дальнейшего совершенствования	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. 4. Какую нормативную силу имеет данное письмо для налогоплательщика и налоговых органов? 5. Какое значение будет иметь данное письмо в случае рассмотрения спора судом? 6. С какого времени данные разъяснения должен учитывать налогоплательщик.
Навыки: навыками координации работы налоговых и других контролирующих органов с правоохранительными органами по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах и других правонарушений в сфере экономики	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. 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 9. ООО «Восток» уплачивает НДС и представляет отчетность по этим 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

Таблица 10 - **ПК-24:** Способностью оценивать эффективность формирования и использования государственных и муниципальных финансовых ресурсов, выявлять и пресекать нарушения в сфере государственных и муниципальных финансов

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: основные направления координации деятельности налоговых и правоохранительных органов по выявлению и пресечению нарушений законодательства о налогах и сборах; -организационно-правовые основы построения финансово-кредитной,	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 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

<p>бюджетной и налоговой систем.</p>	<p>с) направленность на получение дохода          d) оплата          e) все вышеперечисленные          3.Налогоплательщики, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, попадающие под ЕНВД, обязаны встать на учет в налоговых органах по месту осуществления подобной деятельности в срок:          a) 5 дней          b) 7 дней          c) 10 дней</p>
<p>Уметь: выявлять условия, способствующие совершению правонарушений в сфере исполнения налоговых обязательств.</p>	<p>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.          4. Объясните директору, куда и в какие сроки он должен представить свои возражения по акту.          5. 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).          6. 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>Навыки: методикой организации и осуществления налогового контроля, налоговых проверок; -навыками выявления и устранения причин и условий, способствующих зарождению угроз экономической безопасности.</p>	<p>7. В январе текущего года налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку фирмы по НДС за прошлый год. Фирма уплачивала НДС ежеквартально по ставке 18%. 5 февраля текущего года налоговый инспектор вручил директору требование об уплате налога, пени и штрафов.          Налоговый инспектор обнаружил следующие нарушения требований НК РФ:          1)«входящий» НДС в сумме 90 000 руб. по непроизводственным расходам был предъявлен к вычету по декларации за третий квартал прошлого года;          2)«входящий» НДС по материалам, счета-фактуры на которые были получены во втором квартале прошлого года, был принят к вычету в первом квартале прошлого года. Сумма НДС - 200 000 руб.          Определите :а) сумму НДС, указанную в требовании налогового органа, проводившего проверку. б) сумму пени за несвоевременную уплату налога по состоянию на 5 февраля текущего года. в).Определите сумму штрафов, указанную в требовании. г).Объясните порядок взыскания налоговыми органами указанных сумм.          8. В ходе налоговой проверки за 20x1-20x3 годы выяснилось, что ООО «Вектор» в 20x3 недоплатило в бюджет744 тыс. руб. Всего за период общество должно было заплатить в бюджет 6,2 млн. руб. Определите является ли такая недоимка преступлением?          9. В ноябре 20x2 года компания представила уточненную декларацию по налогу на прибыль за 20x1 год , в которой сумма налога оказалась меньше, чем в ранее представленной декларации. Дает ли этот факт право налоговой инспекции провести</p>

## 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.

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, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ 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.

Доклад – подготовленное студентом самостоятельно публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной проблемы.

Количество и вес критериев оценки доклада зависят от того, является ли доклад единственным объектом оценивания или он представляет собой только его часть.

Доклад как единственное средство оценивания эффективен, прежде всего, тогда, когда студент представляет результаты своей собственной учебно/научно-исследовательской деятельности, и важным является именно содержание и владение представленной информацией. В этом случае при оценке доклада может быть использована любая совокупность из следующих критериев:

- соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам;
- проблемность / актуальность;
- новизна / оригинальность полученных результатов;
- глубина / полнота рассмотрения темы;
- доказательная база / аргументированность / убедительность / обоснованность выводов;
- логичность / структурированность / целостность выступления;
- речевая культура (стиль изложения, ясность, четкость, лаконичность, красота языка, учет аудитории, эмоциональный рисунок речи, доходчивость, пунктуальность, невербальное сопровождение, оживление речи афоризмами, примерами, цитатами и т.д.);
- используются ссылки на информационные ресурсы (сайты, литература);
- наглядность / презентабельность (если требуется);
- самостоятельность суждений / владение материалом / компетентность.

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. Для повышения объективности оценки собеседование может проводиться группой преподавателей/экспертов. Критерии оценки результатов собеседования зависят от того, каковы цели поставлены перед ним и, соответственно, бывают разных видов:

- индивидуальное (проводит преподаватель)
- групповое (проводит группа экспертов);
- ориентировано на оценку знаний
- ситуационное, построенное по принципу решения ситуаций.

Критерии оценки при собеседовании:

- глубина и систематичность знаний;
- адекватность применяемых знаний ситуации;
- рациональность используемых подходов;
- степень проявления необходимых качеств;
- умение поддерживать и активизировать беседу.

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, эссе, рефераты, курсовые работы, отчеты по практикам, отчеты по научно-исследовательской работе 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, от одного дня до нескольких недель в случае внеаудиторного задания). Как правило, контрольная работа предполагает наличие определенных ответов и решение задач.

Критерии оценки выполнения контрольной работы:

- соответствие предполагаемым ответам;
- правильное использование алгоритма выполнения действий;
- логика рассуждений;
- неординарность подхода к решению
- правильность оформления работы.

**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 (например, эссе или сочинения), а также задания, 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	Определенная по разделам, случайная



каждого раздела	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.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарских занятий.

## **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

- e) устраниают или смягчают ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах
- f) повышают ставки налогов (сборов)
- g) Снижают ставки налогов (сборов)
- h) 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?

- i) Объект налогообложения
- j) Налоговая ставка

- k) Налоговые льготы
- l) Все вышеперечисленные

5. Кто может изменять и дополнять налоговое законодательство?

- e) Правительство Российской Федерации
- f) Министерство финансов Российской Федерации
- g) Федеральная налоговая служба
- h) Никто из перечисленных выше не может

6. Законным представителем налогоплательщика-организации является:

- d) генеральный директор
- e) главный бухгалтер
- f) 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
- d) 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

- i) трех лет
- j) четырех лет
- k) пяти лет
- l) 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?

- e) Организация
- f) Генеральный директор
- g) Главный бухгалтер
- h) Любой из вышеперечисленных

16. Что из нижеперечисленного является налоговой санкцией?

- i) Пени
- j) Штраф
- k) Арест имущества налогоплательщика
- l) 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
- d) 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:

- k) все перечисленные облагаются
- l) все перечисленные не облагаются
- m) передача основных средств некоммерческой организации на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью
- n) реализация земельных участков
- o) 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 счет-фактура 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

### Задача 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

### **Задача 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.

### **Задача 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.

### **Задача 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:

### **Задача 5**

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).

### **Задача 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.

#### **Задача 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.

#### **Задача 8**

Предприятие – производитель реализовало в феврале 20x1 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.

товарам НДС рассчитывают с учетом акциза.

#### **Задача 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.

Задание: Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

$\text{НДС} = 300000 + 470000 = 770000$

#### **Задача 10**

Фирма осуществляет в налоговом периоде 20x1 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).

Задание: Определить сумму акциза, которую следует уплатить при ввозе автомобилей на таможенную территорию РФ.

Разработал(а): \_\_\_\_\_ 

Л.А. Витренко