

Негосударственное частное образовательное учреждение
высшего образования
"Алтайский экономико-юридический институт"
кафедра экономических дисциплин

Ректор Алтайского экономико-
юридического института
И. В. Шеняков
"24" августа 2016 г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине

Налоги и налогообложение

для направления 38.03.04 Государственное и муниципальное управление
квалификация (степень) "бакалавр"

Профиль подготовки
"Государственная муниципальная служба"

Барнаул 2016

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств – является неотъемлемой частью учебно-методического комплекса учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» и предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу данной дисциплины.

1.2. Контролируемые компетенции

Код контролируемой компетенции	Этап формирования компетенции	Способ оценивания	Оценочное средство
ОК-3: способность использовать основы экономических знаний в различных сферах деятельности	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена
ОПК-5: владение навыками составления бюджетной и финансовой отчетности, распределения ресурсов с учетом последствий влияния различных методов и способов на результаты деятельности организации	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена
ПК-12: способность разрабатывать социально-экономические проекты (программы развития), оценивать экономические, социальные, политические условия и последствия реализации государственных (муниципальных) программ	базовый	Экзамен	Комплект контролирующих материалов для экзамена

Показатели оценивания компетенций представлены в разделе «Требования к результатам освоения дисциплины» рабочей программы дисциплины «Налоги и налогообложение» с декомпозицией: знать, уметь, владеть.

При оценивании сформированности компетенций по дисциплине «Налоги и налогообложение» используется 100-балльная шкала.

Профессиональный уровень “5” (отлично)	85-100	Ответ хорошо структурирован; полное понимание исследуемого вопроса; полный и глубокий анализ вопроса; критическое использование теории и рекомендуемого материала для чтения; расширение и углубление лекционного материала; аргументированная логика; продуманность, творческий и оригинальный подход к освещению вопроса; иллюстративность массой примеров и данных
Продвинутый уровень “4” (хорошо)	70-84	Хорошая организация, но ряд несущественных упущений в плане содержания; умение аргументировать и использовать примеры; некоторое расширение и углубление лекционного материала; использование соответствующих концептуальных моделей
Базовый уровень “3” (удовлетворительно)	60-69	Удовлетворительный уровень, есть ряд существенных упущений; слабые места в стилевом оформлении, структуре и анализе; в основном базируется на лекционном материале; информация представлена четко, но отсутствует оригинальность в ее изложении
Минимальный уровень “2” (неудовлетворительно)	35-59	Неудовлетворительное выполнение; частичное понимание проблемы; несмотря на наличие ряда весьма удачных мест, работа характеризуется отсутствием тщательного анализа; неадекватность примеров
Минимальный уровень “1” (неудовлетворительно)	0-34	Отсутствие понимания вопроса, работа не структурирована и не соответствует требованиям; наличие серьезных ошибок и несоответствий

Рейтинговая система для оценки успеваемости студентов

Разбивка баллов.

Промежуточный рейтинг – 70 баллов:

1) Рейтинг работы студента на практических занятиях – 22 балла.

Максимальный рейтинг, который студент может заработать на одном семинарском занятии – 2 балла:

- за отличный ответ (полный, безошибочный) – 2 балла;
- за активную работу на семинаре (от 2 до 4 выступлений) – 1-2 балла;
- за неточное выступление, за неточное дополнение — 1 балл;
- за отказ от ответа, за неправильный ответ – 0 баллов.

2) Рейтинг контрольных точек – 25 баллов.

3) Рейтинг посещения лекционных занятий – 6 баллов.

4) Рейтинг посещения семинарских занятий – 7 баллов.

5) Рейтинг поощрительный – 10 баллов:

- разработка сценария деловой игры – 10 баллов;
- составление кроссвордов – 5 баллов;
- решение задач повышенной сложности – 5-10 баллов;
- Написание и защита реферата – 3-7 баллов.

Сдача экзамена – 30 баллов.

Пересчет суммы баллов в традиционную и международную оценку

Оценка (ФГОС)	Итоговая сумма баллов, учитывает успешно сданный экзамен	Оценка (ECTS)
5 (отлично)	90 - 100	A (отлично)
4 (хорошо)	85 – 89	B (очень хорошо)
	75 – 84	C (хорошо)
	70 - 74	D (удовлетворительно)
3 (удовлетворительно)	65 – 69	E (посредственно)
	60 - 64	
2 (неудовлетворительно)	Ниже 60 баллов	F (неудовлетворительно)

2. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ

2.1. Оценочные средства для текущего контроля успеваемости

Примеры тестов

Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) Организации, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет более 50 %;

- б) Организации, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации, и доля такого участия составляет более 25 %;
- в) единоличные исполнительные органы либо не менее 50% состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этих организаций назначены или избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами);
- г) Организация и физическое лицо при условии, когда физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в организации и доля такого участия составляет более 50%.
- д) Организация и физическое лицо при условии, когда физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в организации и доля такого участия составляет более 25%.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования и первоначальной стоимостью:

- а) более 18 месяцев и более 12000 рублей;
- б) более 12 месяцев и более 40000 рублей;
- в) более 12 месяцев и более 20000 рублей.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включаются в состав расходов в размере:

- а) 5% от суммы расходов на оплату труда;
- б) 6% от суммы расходов на оплату труда;
- в) не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов в размере:

- а) не превышающем 10000 рублей в год на одного застрахованного работника;
- б) не превышающем 5000 рублей в год на одного застрахованного работника;
- в) не превышающем 15000 рублей в год на одного застрахованного работника.

К представительским расходам относятся расходы на организацию:

- а) развлечений;
- б) лечения заболеваний;
- в) буфетное обслуживание во время переговоров.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере:

- а) не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- б) не превышающем 5% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период;
- в) не превышающем 1% от расходов налогоплательщика на оплату труда.

По доходам, выплачиваемым налогоплательщиками в виде дивидендов, а также процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, налог удерживается при выплате дохода, перечисляется в бюджет налоговым агентом, осуществившим выплату в течение:

- а) одного месяца со дня выплаты дохода;
- б) двадцати дней со дня выплаты дохода;
- в) десяти дней со дня выплаты дохода.

Вновь созданные организации уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль за соответствующий отчетный период при условии, если выручка от реализации не превысила:

- а) один миллион рублей в квартал;
- б) один миллион рублей в месяц, либо три миллиона рублей в квартал;
- в) три миллиона рублей в месяц.

Ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачиваются в срок не позднее:

- а) 15-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- б) 25-го числа каждого месяца этого отчетного периода;
- в) 28-го числа каждого месяца этого отчетного периода.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- а) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) расчет налоговой базы;
- г) другая иная информация.

Налогоплательщик применяет только линейный метод начисления амортизации независимо от срока ввода в эксплуатацию объектов входящим в амортизационные группы:

- а) восьмую-десятую;
- б) третью-пятую;

- в) шестую-седьмую.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переданные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью:

- а) свыше трех месяцев;
- б) свыше шести месяцев;
- в) свыше двенадцати месяцев.

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью:

- а) свыше 18 месяцев;
- б) свыше 12 месяцев;
- в) свыше 6 месяцев.

Совокупная сумма платежей работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и негосударственного пенсионного обеспечения работников учитывается в целях налогообложения в размере:

- а) не превышающем 12% от суммы расходов на оплату труда;
- б) 12% от суммы расходов на оплату труда;
- в) не превышающем 3% от суммы расходов на оплату труда.

Может ли сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период:

- а) не может;
- б) может;
- в) может частично.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком в случае, если эта задолженность не погашена в сроки:

- а) установленные договором и не обеспечена залогом;
- б) поручительством;
- в) банковской гарантией,
- г) заверенные обещанием в устной форме.

Не подлежит амортизации:

- а) земля;
- б) ценные бумаги;
- в) здания.

Операции, не подлежащие налогообложению НДС:

- а) сдача в аренду имущества;
- б) реализация товаров, помещенных под таможенный режим беспошлинной торговли;
- в) реализация монет из драгоценных металлов (за исключением коллекционных), являющихся валютой РФ.

В сводном счете-фактуре цена каждого вида имущества принимается равной:

- а) произведению его балансовой стоимости на поправочный коэффициент;
- б) произведению его остаточной стоимости на ставку налога;
- в) произведению его остаточной стоимости на поправочный коэффициент.

Налоговый период устанавливается как квартал, для налогоплательщиков НДС с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превышающим:

- а) два миллиона рублей;
- б) десять миллионов рублей;
- в) без ограничений.

Подакцизными товарами признаются:

- а) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя 112,5 кВт (150 л. е.);
- б) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя до 112,5 кВт (150 л.с.);
- в) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л. е.).

Налогоплательщик, перешедший с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенную систему налогообложения:

- а) не ранее чем через год после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
- б) не ранее чем через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения;
- в) через два года после того, как он утратил право на применение упрощенной системы налогообложения.

Объектом налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения признаются:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов;
- в) выручка от реализации товаров (работ, услуг).

При применении упрощенной системы налогообложения, объект налогообложения:

- а) не может меняться налогоплательщиком в течение всего срока применения упрощенной системы налогообложения;
- б) может меняться налогоплательщиком по истечении года применения упрощенной системы налогообложения;
- в) может меняться налогоплательщиком в любой период времени.

Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим с начала того квартала, в котором было допущено это превышение, если по итогам налогового периода доход плательщика:

- а) превысил 15 млн. рублей;
- б) превысил 30 млн. рублей;
- в) превысил 60 млн. рублей.

Налогоплательщик считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала того квартала, в котором было допущено это превышение, если по итогам налогового (отчетного) периода стоимость амортизируемого имущества, находящегося в собственности налогоплательщика-организации:

- а) превысит 150 млн. рублей;
- б) превысит 100 млн. рублей;
- в) превысит 50 млн. рублей.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает замену уплаты:

- а) налога на прибыль;
- б) НДС;
- в) транспортного налога;
- г) земельного налога.

Применение упрощенной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает замену уплаты:

- а) НДС;
- б) НДФЛ как налогового агента;
- в) земельного налога.

Если объектом налогообложения, при применении упрощенной системы налогообложения, являются доходы, то налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 10%;
- б) не более 6%;
- в) 6%.

Если объектом налогообложения, при применении упрощенной системы налогообложения, являются доходы, уменьшенные на величину расходов, то налоговая ставка устанавливается в размере:

- а) 15%;
- б) не более 15%;
- в) 10%.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет:

- а) менее 25%%;
- б) более 25%;
- в) 30%.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом по статистике:

- а) превышает 150 человек;
- б) превышает 100 человек;
- в) превышает 80 человек.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения организации, у которых стоимость амортизируемого имущества, находящегося в их собственности:

- а) превышает 100 млн. рублей;
- б) превышает 150 млн. рублей;
- в) превышает 50 млн. рублей.

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- а) нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- б) организации, занимающиеся производством подакцизной продукции;
- в) малые предприятия, занимающиеся производственной деятельностью.

Если по истечении отчетного периода, в котором его доход, при применении упрощенной системы налогообложения, превысил 45 млн. рублей, налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на общеустановленный режим налогообложения в течение:

- а) 10 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
- б) 30 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
- в) 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода.

Квартальные авансовые платежи при применении упрощенной системы налогообложения уплачиваются не позднее:

- а) 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим кварталом;
- б) 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим кварталом;
- в) 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налоговые декларации по итогам отчетного периода предоставляются налогоплательщиками - организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, не позднее:

- а) 20 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- б) 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода;
- в) 30 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

Налогоплательщики - индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, по истечении налогового периода представляют налоговые декларации по месту своего жительства не позднее:

- а) 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- б) 1 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом;
- в) 30 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Не подлежит обложению НДС реализация:

- а) всей медицинской техники;
- б) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники;
- в) медицинской техники по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Не подлежит обложению НДС реализация:

- а) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;
- б) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде муниципальной собственности;
- в) услуг по предоставлению в пользование не приватизированных жилых помещений.

Подлежит обложению НДС реализация:

- а) монет из драгоценных металлов, являющихся валютой Российской Федерации;
- б) коллекционных монет из драгоценных металлов, являющихся валютой Российской Федерации;
- в) коллекционных монет из драгоценных металлов, не являющихся валютой Российской Федерации.

Предоставление займа не подлежит обложению НДС только в случае:

- а) если заем предоставляется государственным или муниципальным предприятием;
- б) предоставление займа не связано с расчетами за продукцию для осуществления основной деятельности;
- в) предоставление займа в денежной форме.

Не подлежит обложению НДС ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) необработанных алмазов;
- б) технологического оборудования, комплектующих и запасных частей к нему, ввозимых в качестве вклада в уставные капиталы организаций;
- в) медицинской техники.

Налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога являются:

- а) организации, реализующие сельскохозяйственную продукцию;
- б) фермерские хозяйства, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями;
- в) индивидуальные предприниматели, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями.

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом дотаций, предоставляемых бюджетами различного уровня, налоговая база по НДС определяется:

- а) исходя из фактических цен реализации;
- б) без учета дотаций;
- в) с учетом дотаций.

Не подлежит налогообложению НДС реализация:

- а) всех лекарственных средств;
- б) важнейших и жизненно необходимых лекарственных средств по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

в) лекарственных средства, реализуемых льготным категориям покупателей.

Реализация товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли:

- а) облагается НДС на общих основаниях;
- б) не облагается НДС;
- в) не облагается НДС реализация товаров по перечням, утвержденным Правительством РФ.

Страна происхождения товара в счете фактуре:

- а) не указывается;
- б) указывается;
- в) указывается, если страной происхождения товара не является Российская Федерация.

Налоговые ставки по местным налогам устанавливаются:

- а) НК РФ;
- б) законами субъектов РФ;
- в) нормативными актами органов местного самоуправления.

Налоговый период по акцизам устанавливается:

- а) один календарный год;
- б) один квартал;
- в) каждый календарный месяц.

Процентная ставка пени по несвоевременно уплаченным налогам принимается в размере:

- а) 1% за каждый день просрочки;
- б) 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки;
- в) 1/365 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами субъектов РФ налоговые ставки устанавливаются:

- а) самостоятельно;
- б) в пределах, установленных НК;
- в) в размерах, установленных НК.

Налог на прибыль организаций относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

Сбор за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами относится к:

- а) федеральным сборам;
- б) региональным сборам;
- в) местным сборам.

Транспортный налог относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

Земельный налог относится к:

- а) федеральным налогам;
- б) региональным налогам;
- в) местным налогам.

Ставка налога на прибыль для российских предприятий составляет:

- а) 35%;
- б) 20%;
- в) 15%.

Ставка по НДС составляет:

- а) 18%;
- б) 20%;
- в) 14%.

Какой из перечисленных налогов относится к местным:

- а) налог на имущество физических лиц;
- б) налог на игорный бизнес;
- в) транспортный налог.

Какой из перечисленных налогов относится к региональным:

- а) налог на имущество организаций;
- б) госпошлина;
- в) налог на прибыль.

Какой из перечисленных налогов относится к федеральным:

- а) земельный налог;
- б) НДС;
- в) акцизы.

Какой из перечисленных элементов налогообложения является обязательным при установлении налога:

- а) налоговая база;
- б) налоговый период;
- в) порядок исчисления и сроки уплаты;
- г) налоговая декларация.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль является:

- а) доход, уменьшенный на величину расходов;
- б) имущество;
- в) стоимость рекламных услуг.

Подакцизными товарами являются:

- а) меха;
- б) ювелирные изделия;
- в) табачные изделия.

Сколько амортизируемых групп (в целях главы 25 НК РФ «Налог на прибыль») существует для объединения амортизируемых основных средств:

- а) VIII групп;
- б) V групп;
- в) X групп.

Ставка единого налога на вмененный доход устанавливается в размере:

- а) 10% вмененного дохода;
- б) 15% вмененного дохода;
- в) 5% вмененного дохода.

Что является объектом налога на имущество организаций:

- а) движимое и недвижимое имущество;
- б) выручка от реализации;
- в) прибыль от реализации имущества.

Являются ли пени, начисляемые за просрочку уплаты налога, налоговой санкцией?

- а) да;
- б) нет.

К специальным налоговым режимам не относится:

- а) упрощенная система налогообложения;
- б) единый налог на вмененный доход;
- в) единый социальный налог.

Примеры задач

Задача 1.

Какие последствия возникнут у налогоплательщика за несвоевременную уплату налога в бюджетную систему России?

Исходные данные:

1. Исчисленный налог следовало уплатить за налоговый период равными долями не позднее 20-го числа по окончании каждого месяца из 3-х (т.е. не позднее 20.04, 20.05, 20.06). Налогоплательщик уплатил налог 30.04, 06.06, 10.06 текущего года.

2. Общая сумма налога к уплате – 160 000руб.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ принимается в размере, установленном Центральным банком России в каждом месяце текущего года

Задача 2.

Определите, что должен сделать налогоплательщик, если он несвоевременно представил Авансовый расчет по налогу на имущество организаций?

Исходные данные:

1. Налогоплательщик должен был представить Авансовый расчет по налогу на имущество организаций не позднее 30 апреля квартала, следующего за истекшим отчетным периодом, а представил 10 июня.

2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет – 600 000руб.

Задача 3.

Что должен предпринять налогоплательщик, если он несвоевременно уплатил налог за налоговый период?

Исходные данные:

1. Налог на имущество организаций должен быть уплачен в соответствии с НК РФ до 30 марта года, следующего за налоговым периодом, а фактически уплачен 25 июня текущего года.

2. Сумма налога составляет 700 000руб.

3. За недостающими данными, для решения задачи, необходимо обратиться в официальные источники (ставка рефинансирования – Постановление Центрального банка РФ).

Задача 4.

Какие размеры налоговых ставок необходимо учесть при определении суммы НДС за налоговый период, если основная ставка налога установлена в размере 18%? Расчет суммы налога произвести в соответствии с исходными данными. Ответ аргументируйте.

Исходные данные:

1. Стоимость выполненных работ - 600 000руб. (в т.ч. НДС).

2. Сумма, полученная от покупателя за реализованные товары в виде финансовой помощи – 40 000руб.

3. Сумма, полученная от покупателя в счет предстоящих поставок – 118 000руб.

4. Сумма штрафных санкций, полученная от покупателя – 8 000руб.

5. Сумма НДС, уплаченная продавцом – 80 000руб.

Задача 5.

На основании какой статьи Налогового кодекса РФ определяется сумма НДС, подлежащая налоговому вычету, и какая сумма НДС учитывается в стоимости приобретенного имущества? Дайте обоснование ответа.

Исходные данные:

1. Организация 1 января текущего года приобрела основное средство, стоимостью 260 000руб. (в т.ч. НДС).

2. Имущество используется для осуществления операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС.

3. Во 2-м квартале, текущего года выручка от операций, не облагаемых НДС, составила 640 000руб., а выручка от операций облагаемых НДС – 1 400 000руб.

Задача 6.

А) Какие данные необходимы, кроме перечисленных ниже, чтобы определить сумму акциза, уплаченную организацией оптовой торговли при ввозе сигарет на таможенную территорию России?

Б) Определите сумму акциза, используя свои недостающие данные;

Исходные данные:

1. Организация оптовой торговли в налоговом периоде ввезла 8 000штук сигарет с фильтром. Сигареты расфасованы в пачки по 20 штук в каждой.

2. Ставка акциза в текущем календарном году – в ст. 193 НК РФ.

Задача 7.

Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена при ввозе автомобилей на территорию России.

Исходные данные:

Организация осуществляет импорт в Россию партии автомобилей, из которых четыре автомобиля с мощностью двигателя 150л.с., два автомобиля мощностью 300 л.с.

Задача 8.

Рассчитайте сумму акциза, которая должна быть уплачена в бюджет.

Исходные данные:

Организация произвела из собственного сырья и реализовала в июне текущего года 4000 тонн автомобильного бензина 4 класса. Кроме того

организация передала собственнику дизельное топливо 5 класса в количестве 3000 тонн, которое было произведено из давальческого сырья.

Задача 9.

Что может создать организация и в каком размере, применяющая метод начисления при определении доходов и расходов, имеющая просроченную дебиторскую задолженность?

Исходные данные:

1. По результатам проведенной инвентаризации на конец первого квартала текущего года, выявлена дебиторская задолженность со сроком возникновения:

- а) свыше 90 дней – 600 000руб.;
- б) от 45 до 90 дней – 500 000руб.;
- в) 45 дней – 400 000руб.

2. Выручка от реализации товаров за 1 квартал текущего года составила 1 180 000руб. (в т.ч. НДС 18%).

Задача 10.

Определить вид произведенных расходов, и в каком размере для целей налогообложения прибыли организация должна включить во внереализационные расходы?

Исходные данные:

1. Организация 15 января текущего налогового периода получила денежные средства на текущие расходы по договору займа в размере 800 000руб. под 23% годовых на 6 месяцев.

2. В договоре содержится условие об изменении процентной ставки, которая составила в январе – 23%, феврале – 20%, марте – 18%.

3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ на конец соответствующего месяца (из официальных источников).

Задача 11.

Рассчитать в каком размере организации необходимо уплатить исчисленную сумму налога на прибыль в бюджеты всех уровней за налоговый период?

Исходные данные:

1. Выручка от реализации работ (услуг) с НДС за налоговый период составила 9 800 000 руб.;

2. Размер внереализационных доходов (без НДС) - 256 500 руб.;

3. Сумма прямых расходов, относящихся к расходам текущего налогового период, а составила 6 560 000 руб., а сумма произведенных косвенных расходов 850 000 руб.;

4. Сумма начисленных авансовых платежей за 9 месяцев отчетного периода составила всего 420 000 руб., в том числе: в федеральный бюджет 40 000 руб., а в бюджет субъекта РФ – 380 000 руб.

5. Организация уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с положениями ст. 286, п. 3 НК РФ.

Задача 12.

Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего к уплате за налоговый период.

Ситуация 1. Ежемесячная заработная плата работника организации 40000 руб. в месяц.

Исходные данные:

а. Работник имеет сына, учащегося дневной формы обучения государственного университета. За обучение сына работник заплатил за год 90 000 руб.

б. За свое обучение на курсах повышения квалификации работник заплатил 65 000 руб.

с. По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов, и все необходимые документы за обучение и лечение.

Задача 13.

Определите сумму налога на доходы физического лица за налоговый период.

Ситуация. Работник приобрел квартиру в налоговом периоде за 2200000 руб.

Исходные данные:

1. Заработная плата работника организации в месяц 80 000 руб.

2. Работник имеет двоих детей (10 лет и 21 года, учащегося дневной формы обучения в государственном институте).

3. За налоговый период работник заплатил за свое лечение в медицинском учреждении РФ – 90 000 руб., за свое обучение на курсах иностранных языков – 75 000 руб.

По окончании налогового периода работник представил в налоговый орган декларацию, письменное заявление о предоставлении налоговых вычетов и все необходимые документы за обучение, лечение и приобретение квартиры за счет собственных средств.

Задача 14.

Рассчитайте коэффициент, характеризующий динамику мировых цен за июнь текущего года, с учетом ст. 342 НК РФ.

Определите сумму начисленного к уплате налога на добычу полезных ископаемых за июнь месяц текущего налогового периода.

Исходные данные:

а) Организация на основании полученной лицензии на право пользования недрами осуществляет добычу нефти. Место нахождения организации субъект РФ – Москва.

б) За июнь месяц было добыто нефти: на участке №1 – 200 тонн, на участке №2 – 130 тонн.

в) Цена нефти сорта «юралс» на мировых рынках нефтяного сырья за июнь текущего года составила 82,35 долларов США за барель нефти, а средний курс доллара США – 29,19 руб.

г) Коэффициент выработочности по месторождениям составил 1.
Ставка НДС определяется на основании ст. 342, п. 2 НК РФ

Задача 15. Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество торговой организации за первый квартал текущего года.

Исходные данные:

Остаточная стоимость основных средств, подлежащих налогообложению налогом на имущество в текущем налоговом периоде, составила:

на 1 января – 60 млн. руб.;

на 1 февраля – 65 млн. руб.;

на 1 марта – 68 млн. руб.;

на 1 апреля – 59 млн. руб.

Налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

Задача 16.

Определите сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за первое полугодие текущего года.

Исходные данные:

Стоимость амортизируемого имущества организации, подлежащего обложению налогом на имущество по ставке 2,2%, на 1 января текущего года составила по первоначальной стоимости 800 000 руб., а по остаточной стоимости – 680 000 руб. Начисление амортизации осуществляется линейным методом в размере 0,5% ежемесячно.

Задача 17.

Определите сумму налога на имущество, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

По состоянию на 1 января текущего года на балансе организации числится оборудование первоначальной стоимостью 1 850 000 руб.

Срок полезного использования – 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом. На 1 января текущего года его остаточная стоимость составила 1 700 000 руб.

Кроме того, организация передала 15 мая текущего года в аренду оборудование, остаточная стоимость которого составила 200 000 руб. Ежемесячно начисляемая сумма амортизации по переданному в аренду оборудованию составляет 1900 руб.

Ставка налога установлена – 2,2%.

Задача 18.

Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу в связи с изменением мощности транспортного средства. Исчислить налог за налоговый период.

Исходные данные:

Организация имела в собственности автомобиль. Мощность двигателя – 120 л.с. В марте текущего года организация провела его капитальный ремонт и поставила новый двигатель мощностью 150 л.с.

Ставки транспортного налога базовые, определены в НК РФ.

Задача 19.

Необходимо определить налоговую базу по транспортному налогу. Рассчитать налог за налоговый период.

Исходные данные:

На балансе завода числится 5 автомобилей. Первый автомобиль имеет двигатель, мощность которого 120 л.с., у второго автомобиля - 150 л.с., мощность двигателя третьего автомобиля - 140 л.с., у четвертого и пятого автомобиля мощность двигателя одинакова и составляет – 130 л.с.

12 августа текущего года завод снял с учета автомобиль с мощностью двигателя в 120 л.с., а 28 сентября текущего года реализовал автомобиль с мощностью двигателя в 140 л.с.

Задача 20.

Необходимо рассчитать сумму земельного налога, которую должна заплатить организация в бюджет за налоговый период.

Исходные данные:

Организация владеет земельным участком на праве собственности. Налоговая ставка определена в размере 1%. Кадастровая стоимость земельного участка по состоянию на 01.01.2011 г. составляет 31 000 000 руб.

Задача 21.

Необходимо:

- рассчитать сумму минимального налога за налоговый период;
- исчислить сумму единого налога за налоговый период.

Исходные данные:

Организация, применяет упрощенную систему налогообложения по объекту «доходы за вычетом произведенных расходов», получила:

- выручку от реализации товаров – 28 900 000 руб.;
- стоимость реализованных покупных товаров – 6 500 000 руб.;
- материальные расходы – 125 900 руб.;
- расходы на оплату труда - 6 840 560 руб.;
- сумма начисленных страховых взносов – 2 325 790 руб.;
- налог на имущество организаций - 186 910 руб.;

- прочие косвенные расходы - 738 781 руб.;
- внереализационные расходы - 24 320 руб.;
- суммы НДС по приобретенным товарам и материальным расходам, арендным платежам и прочим расходам, подлежащая отнесению на расходы - 1 389 558 руб.

Задача 22.

Какой налог, и в каком размере необходимо заплатить торговой организации, применяющей УСН с объектом «доход минус расход» за налоговый период?

Исходные данные:

1. доходы организации составили в налоговом периоде 12 490 000руб.;
2. расходы составили в этом же периоде 8 500 000руб.;
3. ставка налога – 15% (необходимо учесть ставку минимального налога – 1%).

Задача 23

Необходимо:

- определить показатели для исчисления ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- исчислить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам одного налогового периода.

Исходные данные:

Организация осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 110 кв. метров. Предприятие расположено в г. Подольске Московской области в центре города. Торговля осуществляется продовольственными товарами. Коэффициент К-2 установлен в размере 0,3, коэффициент К-1 в размере 1,148 (из официальных источников).

Задача 24

Необходимо:

- определить показатели для исчисления ЕНВД для отдельных видов деятельности;
- исчислить сумму единого налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам одного налогового периода.

Исходные данные:

Организация осуществляет розничную торговлю через магазин с площадью торгового зала 125 кв. метров. Предприятие расположено в г. Суздаль Владимирской области в центре города. Коэффициент К-2 установлен в размере 0,7, коэффициент К-1 в размере 1,148 (из официальных источников). Сумма начисленной и выплаченной заработной платы составила 800 000 руб. Ставка страховых взносов - 34%.

2.2. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы к экзамену.

- 1.
2. Экономическое содержание и назначение налогов.
3. Функции налогов и их взаимосвязь.
4. Характеристика элементов налогообложения. Примеры.
5. Классические и современные принципы налогообложения, их содержание.
6. Методы налогообложения и способы уплаты налогов.
7. Понятие налоговой политики, ее цель, задачи и основные направления.
8. Основные направления современной налоговой политики России.
9. Понятие налогового механизма, его элементы.
10. Налоговое планирование и регулирование.
11. Понятие налоговой системы государства, ее элементы.
12. Классические принципы налогообложения и их развитие на современном этапе.
13. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
14. Классификация налогов и сборов.
15. Налоговое обязательство: определение, возникновение и исполнение обязанности по уплате налогов.
16. Формы изменений сроков уплаты налога. Порядок и условия предоставления отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.
17. Формы и методы проведения налогового контроля.
18. Виды налоговых проверок, цели и методы их проведения.
19. Налог на добавленную стоимость: налогоплательщики, условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.
20. Характеристика объекта налогообложения по налогу на добавленную стоимость.
21. Сфера применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость, порядок документального подтверждения.
22. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг).
23. Налог на добавленную стоимость: порядок расчета суммы, подлежащей уплате в бюджет.

24. Акцизы: назначение, налогоплательщики, состав подакцизных товаров.
25. Акцизы: объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
26. Налоговая база по акцизам в зависимости от вида налоговых ставок.
27. Налог на прибыль организаций: роль и значение налога в современной налоговой системе РФ, налогоплательщики.
28. Налог на прибыль организаций: объект налогообложения, его составные элементы.
29. Порядок определения и классификация доходов для целей налогообложения прибыли организаций.
30. Состав и характеристика внереализационных доходов в целях налогообложения прибыли организаций.
31. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
32. Расходы организации, учитываемые для целей налогообложения прибыли, их группировка.
33. Состав и характеристика расходов, связанных с производством и реализацией, учитываемые для целей налогообложения прибыли организаций.
34. Налог на прибыль организаций: состав и характеристика внереализационных расходов.
35. Состав расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли организаций.
36. Налог на прибыль организаций: налоговая база, особенности ее определения при реализации товаров (работ, услуг), при уступке права требования.
37. Налог на прибыль организаций: налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды. Порядок переноса убытка на будущее.
38. Состав налогов и платежей за пользование природными ресурсами.
39. Водный налог: налогоплательщики, объект налогообложения.
40. Налог на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, льготы.
41. Налог на имущество организаций: определение налоговой базы, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет авансовых платежей и налога.
42. Налог на игорный бизнес: назначение, налогоплательщики, объекты налогообложения, порядок исчисления и сроки уплаты в бюджет.
43. Транспортный налог: налогоплательщики, объект налогообложения,

налоговая база, механизм исчисления, сроки уплаты в бюджет.

44. Земельный налог: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, льготы, ставки, особенности исчисления налога.
45. Упрощенная система налогообложения организаций: объект налогообложения, налоговая база, налоговый и отчетный периоды, ставки единого налога.
46. Упрощенная система налогообложения организаций: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
47. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: сфера применения, объект налогообложения, налоговая база, роль корректирующих коэффициентов при расчете единого налога.
48. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: порядок исчисления и сроки уплаты единого налога.
49. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): условия применения, характеристика элементов единого налога, порядок исчисления.
50. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики и объект налогообложения.
51. Порядок и особенности формирования налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.
52. Стандартные и социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
53. Имущественные и профессиональные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав и условия предоставления.
54. Налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц, условия их применения.
55. Механизм исчисления налога на доходы физических лиц налоговыми агентами.
56. Особенности исчисления и сроки уплаты налога на доходы физических лиц индивидуальными предпринимателями.
57. Налогоплательщики и виды объектов налогообложения по налогам на имущество физических лиц, налоговая база, льготы, порядок исчисления и сроки уплаты.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ.

3.1. Текущий контроль успеваемости студентов

Текущий контроль успеваемости – это установление уровня знаний, умений, владений студентов по отношению к объему и содержанию разделов (модулей, частей) учебных дисциплин, представленных и утвержденных в учебных планах и учебных программах.

Текущий контроль успеваемости осуществляется через комплекс испытаний студентов в виде устных и письменных опросов, коллоквиумов, контрольных работ, проверки домашних заданий, защиты отчетов, компьютерного и бланочного тестирования. Возможны и другие виды контроля по усмотрению кафедры, обеспечивающей учебный процесс по данной дисциплине, в том числе, контроль посещаемости занятий.

В систему текущего контроля рекомендуется вводить необязательные мероприятия, позволяющие повысить семестровый рейтинг, например, участие в олимпиадах, научное исследование, участие в научных конференциях с докладом по теме изучаемого предмета и т.д. с назначением определенных баллов, прибавляемых к семестровому рейтингу по дисциплине. При этом рейтинг не должен превышать 100 баллов.

Для текущего контроля успеваемости на кафедрах, осуществляющих учебный процесс, создаются и периодически актуализируются банки тестов, заданий, программы компьютерных проверок и т.п. материалы.

Виды и сроки проведения мероприятий текущего контроля устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.

3.2. Промежуточная аттестация

Промежуточная аттестация студентов – это установление уровня знаний, умений, владений обучаемых, как показателя уровня освоения требуемых компетенций, по отношению к объему и содержанию семестровых частей учебных дисциплин или дисциплин в целом.

Оценка промежуточной аттестации студента по дисциплине формируется на основании семестрового рейтинга текущего контроля и рейтинга зачетного и/или экзаменационного испытания.

Зачетное/экзаменационное испытание проводится в сроки, устанавливаемые в соответствии с утвержденными учебными планами, календарными учебными графиками, приказами.

Преподаватель имеет право принять у студента зачет и/или экзамен только при наличии первичных документов по учету результатов промежуточной аттестации. Первичными документами являются экзаменационные и зачетные ведомости, индивидуальные разрешения на сдачу зачетов, экзаменов, курсовых проектов (работ). Все первичные

документы должны передаваться в деканат преподавателем лично не позднее следующего дня после проведения испытания промежуточной аттестации.

По результатам промежуточной аттестации студенту, кроме итогового рейтинга по 100-балльной шкале, выставляется итоговая отметка, которая может быть дифференцированной («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»), либо недифференцированной («зачтено», «не зачтено»).

При аттестации на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» и «зачтено» студент считается получившим положительную оценку и прошедшим промежуточную аттестацию. Положительные оценки и соответствующие рейтинги заносятся в первичные документы и зачетные книжки студентов. Записи в зачетных книжках студентов должны осуществляться только после оформления первичных документов.

Оценки «неудовлетворительно» и «не зачтено» проставляются только в первичные документы.

Неудовлетворительные результаты промежуточной аттестации по одному или нескольким учебным курсам, дисциплинам (модулям) образовательной программы или непрохождение промежуточной аттестации в установленные сроки признаются академической задолженностью. Студенты обязаны ликвидировать академическую задолженность.

Виды и сроки проведения мероприятий промежуточной аттестации устанавливаются рабочей программой учебной дисциплины.