

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 01.02.2023 14:56:48

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be70df337ad16f70ca5366066

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

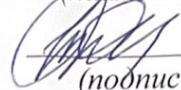
Юго-Восточный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Декан факультета

экономики и менеджмента

(наименование ф-та полностью)

 Т.Ю. Ткачева
(подпись, инициалы, фамилия)

«31» августа 2022г.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (КОС)

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по учебной дисциплине

Налоги и налогообложение

(наименование учебной дисциплины)

ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Форма обучения: Очная
*(очная, очно-заочная,
заочная)*

Курск – 2022

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. № 69, и рабочей программы дисциплины.

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине рассмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 2022 – 2023 учебном году (протокол заседания кафедры от «31» августа 2022 г. № 1) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой
экономической
безопасности и
налогообложения



к.э.н., доцент
Л.В.Афанасьева


Разработчик



к.э.н., доцент
А.И. Девятилова

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине пересмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 20__ – 20__ учебном году (протокол заседания кафедры от «__» _____ 20__ г. № __) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

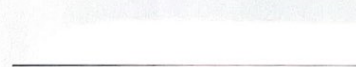
Зав. кафедрой
экономической
безопасности и
налогообложения



к.э.н., доцент
Л.В.Афанасьева

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине пересмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 20__ – 20__ учебном году (протокол заседания кафедры от «__» _____ 20__ г. № __) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой
экономической
безопасности и
налогообложения



к.э.н., доцент
Л.В.Афанасьева

СОДЕРЖАНИЕ

1	ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	4
2	ОЦЕНОЧНЫЕ И КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА	...8
2.1	ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ	...8
2.2	КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ	...29
3	ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР	...46
3.1	ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ	...46
3.2	ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ППРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ	...49

1 ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1.1 – Паспорт оценочных средств для текущего контроля успеваемости и контрольно-оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения	ОК 02 ПК 4.3	31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	ОК 02 ПК 4.3	31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме №1 Компетентностно - ориентированные	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			- ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно-ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 2.1. Федеральные налоги	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 2.2 Региональные налоги и местные налоги	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 2.3 Специальные налоговые режимы	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1.	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 2.4 Страховые взносы	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12,У13,У14, У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

2 ОЦЕНОЧНЫЕ И КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

2.1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости предназначены для:

– оценки текущих образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной дисциплине, указанными в п. 1.2 РПД;

– определения основных причин затруднений, испытываемых обучающимися в достижении запланированных результатов обучения, и своевременной корректировки форм организации и содержания работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся;

– повышения объективности оценивания образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной дисциплине.

2.1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения

Перечислите основные этапы реализации развития налогообложения современной РФ

1. Приведите классификацию налогов по различным признакам.
2. Раскройте правовое определение налогов.
3. Какова роль налогов в формировании федерального бюджета РФ.
4. Какие методы оценки экономической безопасности вам известны.
5. Раскройте функции налогов и их взаимосвязь.
6. Раскройте понятие налога как экономическая категория.
7. Опишите факторы, влияющие на налогообложение в РФ.
 1. Каковы экономические и правовые основы построения налогов.
 2. Охарактеризуйте правовое определение налогов и сборов.
 3. Раскройте различие понятий налогов и сборов
 4. Перечислите основные задачи и направления, способствующие формированию налоговой системы.
 5. Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.
 6. Покажите особенности инновационного развития секторов экономики России.
 7. Поясните классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, их содержание и значение, реализация в современных условиях.
 8. Перечислите элементы налога и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
 9. Охарактеризуйте налоговые льготы и их назначение.

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Раскройте понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.
2. Раскройте характеристику современной налоговой системы Российской Федерации.
3. Опишите управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
4. Раскройте организационные принципы построения налоговой системы РФ
5. Раскройте организационные принципы Налогового механизма.
6. Перечислите направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.
 7. Раскройте участников налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
 8. Опишите государственную регистрацию и постановку на учет организаций и индивидуальных предпринимателей

Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

2. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов.
4. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.

Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
2. Расчет суммы пени за несвоевременную уплату налога или сбора

Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

1. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.
2. Понятие налогового правонарушения.
3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Тема 2.1. Федеральные налоги

- 1 Охарактеризуйте экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе РФ.
- 2 Раскройте перечень налогоплательщиков. Объекты налогообложения.
- 3 Охарактеризуйте операции, не подлежащие налогообложению.
- 4 Перечислите виды подакцизных товаров в РФ.
- 5 Охарактеризовать ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.
- 6 Поясните налоговые вычеты и порядок их применения.
- 7 Опишите особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Налог на добавленную стоимость

1 Охарактеризуйте развитие косвенного налогообложения в РФ (акцизы, НДС, таможенные пошлины)

1. Дать характеристику налогоплательщиков НДС.
2. Поясните условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.
3. Раскройте объекты налогообложения.
4. Перечислите операции, освобождаемые от уплаты налога.
5. Охарактеризовать налоговые вычеты, условия их применения.
6. Раскройте ставки налога. Особенности применения ставки 0%.
7. Поясните порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
8. Раскройте особенности исчисления и уплаты НДС при осуществлении экспортных и импортных операций.

Налог на прибыль организаций

- 1 Охарактеризуйте налогоплательщиков налога. Объект налогообложения.
- 2 Опишите порядок определения доходов, их классификация.
- 3 Охарактеризуйте группировку расходов. Прямые и косвенные расходы.
- 4 Охарактеризуйте особенности отнесения на расходы убытков.
- 5 Поясните порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
- 6 Дать характеристику налоговых ставок.
- 7 Поясните порядок исчисления налога и авансовых платежей.
- 8 Раскройте особенности налогообложение отдельных видов доходов организации.
- 9 Охарактеризуйте особенности определения прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц.

Налог на доходы физических лиц

- 1 Опишите эволюцию подоходного налогообложения в РФ.
- 2 Охарактеризуйте плательщиков НДФЛ.
- 3 Раскройте объект налогообложения по НДФЛ.
- 4 Какая налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц.
- 5 Приведите перечень доходов, не подлежащих налогообложению.
- 6 Охарактеризуйте налоговые вычеты. Порядок их применения.
- 7 Перечислите ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 8 Опишите налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

- 1 Охарактеризуйте порядок введения региональных налогов в РФ. Законодательство Курской области по региональным налогам.
- 2 Дать характеристику налога на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
- 3 Охарактеризуйте транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами.
- 4 Охарактеризуйте налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 2.3 Специальные налоговые режимы

1. Каковы особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в РФ и зарубежных налоговых системах.
2. Охарактеризуйте порядок применения упрощенной системы налогообложения: условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка.
3. Опишите патентную систему налогообложения: условия применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога по патенту.
4. Охарактеризуйте Единый сельскохозяйственный налог: условия перехода и порядок

применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 2.4 Страховые взносы

1. Раскройте цели, задачи и основные направления работы фондов
2. Охарактеризуйте факторы, определяющие пенсионную политику РФ
3. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в пенсионный фонд
4. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ФСС
5. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ОМС

2.1.2 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения

Ситуационная задача №1

1. Составьте логическую схему «Сходство и различие основных признаков налога и сбора»

Задача № 2

С 1 января 2020 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 20 до 15%. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Задача № 1

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задача № 2

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задача № 5

Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

Задача № 6

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции - 4500 тыс. руб., прибыль организации - 320 тыс. руб., фонд оплаты труда - 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 720 тыс. руб.

Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Задача №1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задача № 2.

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 02 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача № 3

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Тема 1.4.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Задача № 1.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 400 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 240 тыс. руб.;
- транспортный налог — 15 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Задача № 2.

Налогоплательщик на письменный запрос получил от налогового органа письменный ответ по исчислению и уплате суммы НДС. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в течение нескольких налоговых периодов. В ходе налоговой проверки налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, дополнительно начислили налогоплательщику сумму НДС.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Ситуационная задача №3

Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Ситуационная задача №1

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 2.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 3.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ. Рассчитайте штрафные санкции.

Задача № 4.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 400 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 240 тыс. руб.;
- транспортный налог — 15 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Задача № 5.

Налогоплательщик на письменный запрос получил от налогового органа письменный ответ по исчислению и уплате суммы НДС. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в течение нескольких

налоговых периодов. В ходе налоговой проверки налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, дополнительно начислили налогоплательщику сумму НДС.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 6

В декабре бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации и пересчитать налоговые обязательства? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Тема 2.1. Федеральные налоги

Задача № 1.

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 45 руб. Ставка акциза — 305 руб. за 1 тыс. шт. +7,5% расчетной стоимости, но не менее 375 руб. за 1 тыс. шт.

Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Задача № 2.

Завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб. за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

Задача № 1.

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товара в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:
- в апреле - 350 тыс. руб.;
- в мае - 360 тыс. руб.;
- в июне - 250 тыс. руб.;

- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:

- в апреле - 400 тыс. руб.;
- в мае - 320 тыс.руб.;
- в июне - 300 тыс. руб.;
- ставка НДС 18%;
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- организация имеет торговый зал площадью 65 кв.м.;
- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Налог на прибыль организаций Задача № 1.

ООО «Венера» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 15 марта 2020г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каркас» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 10 сентября 2021г.

В каком порядке ООО «Венера» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте.

Задача № 2.

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - шесть месяцев). Амортизация начислялась линейным способом.

Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. - по цене 550 руб.;
- 100 ед. - по цене 700 руб.;
- 200 ед. - по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Определите прибыль от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль.

Налог на доходы физических лиц

Задача № 1

В налоговом периоде доход работника составил 480 тыс. руб. (40 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечение находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача № 2

Гражданин, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 8600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает 5000 руб. Имеет на обеспечении трех детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения, третьего в возрасте 5 лет, который является инвалидом.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления

Задача № 3.

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ: на отлов 5 кабанов и 3 лосей в возрасте до одного года. Рассчитать общую сумму сбора за пользование объектами животного мира. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 4

Организация получила лицензию на вылов из Японского моря 1 тыс. т горбуши и 500 т кальмара. Рассчитать общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 5.

Организация получила лицензию на отлов пяти белух. Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов морское млекопитающее, которую организация должна заплатить за получение лицензии. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 6.

Российская рыбохозяйственная организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на два вида биоресурсов в Балтийском бассейне: судак (2,5 тыс. т) и треска (2 тыс. т). Определите общую сумму сбора, которую организация должна заплатить в бюджет. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 7.

В приказе Рослесхоза РФ об утверждении порядка государственной или муниципальной экспертизы проекта освоения лесов указано, что эту экспертизу проводит орган государственной власти. Какой именно орган обязан проводить экспертизу в отношении проектов освоения лесных участков, находящихся в федеральной собственности, и является ли эта экспертиза платной?

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

Задача № 1.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

МАЗ-5335 - мощность двигателя 180 л.с., количество - 3 шт.;

КРАЗ-255- мощность двигателя 240 л.с., количество - 4 шт.;

ГАЗ-6611- мощность двигателя 120 л.с., количество - 5 шт.;

ЗИЛ-133- мощность двигателя 210 л.с., количество - 7 шт.;

КамАЗ-5320- мощность двигателя 210 л.с., количество - 3 шт.;

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача № 2.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находится два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

Задача № 3.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

МАЗ-5335 - мощность двигателя 180 л.с., количество - 3 шт.;

КРАЗ-255- мощность двигателя 240 л.с., количество - 4 шт.;

ГАЗ-6611- мощность двигателя 120 л.с., количество - 5 шт.;

ЗИЛ-133- мощность двигателя 210 л.с., количество - 7 шт.;

КамАЗ-5320- мощность двигателя 210 л.с., количество - 3 шт.;

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача № 4.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находится два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

Тема 2.3.Специальные налоговые режимы

Задача № 1.

Организация «Вега» решила перейти на УСН с 2021 года. По итогам 9 месяцев 2020 года получила доход в размере 59 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Определите, имеет ли право ООО «Вега» перейти на УСН с 01.01.2021 года, объясните порядок перехода согласно положениям НК РФ.

Задача № 2.

Организация «Вега» по итогам 9 месяцев получила доход в размере 91 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Среднесписочная численность составила 91 человек, а средняя численность 105 человек. Поясните, согласно положениям НК РФ, имеет ли право ООО «Вега» применять УСН до окончания года.

Тема 2.4 Страховые взносы

Задача № 1.

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 2.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 3.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ. Рассчитайте штрафные санкции.

2.1.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих уплату налогов,

- удельного веса организаций, являющихся налогоплательщиками
- числа убыточных организаций;
- удельного веса организаций-недоимщиков,
- удельного веса организаций, использовавших специальные программные средства, в

общем числе обследованных организаций;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить по основным показателям на уровне государства.

Компетентностно-ориентированная задача №2

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих экономический рост Российской Федерации:

- произведенного ВВП по видам экономической деятельности;
- использованного ВВП по видам экономической деятельности;
- ВВП по источникам доходов;
- структуры ВВП по видам экономической деятельности;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 3

Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом:

«... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем:

1. Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 1.04.2022;
2. Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 50 кв. м.
3. Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 100.000 р.»

Какие риски вы видите в таких формулировках договора?

Кейс: Налоговые последствия выхода участника из ООО

(по состоянию законодательства на июнь 2010)

Клиентом была описана следующая **ситуация**: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена **задача**: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Налоговые последствия выхода участника из ООО

(по состоянию законодательства на июнь 2021г.)

Клиентом была описана следующая ситуация: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих социально-экономическое развитие Российской Федерации:

- наличие основных фондов организаций (на конец года), млн. руб.;
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности, млн. руб.;
- оборот розничной торговли, млн. руб.;
- инвестиции в основной капитал, млн. руб. и др.
- доходы федерального бюджета,
- расходы федерального бюджета

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить пороговые значения по основным социально-экономическим показателям развития Российской Федерации.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Используя данные официальной статистики (Росстат <https://rosstat.gov.ru/statistic> , ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих вывоз капитала (прямые инвестиции, портфельные инвестиции; долгосрочные депозиты; текущие счета и краткосрочные депозиты (сальдо); накопление иностранной валюты (кроме официальных золотовалютных резервов); кредиты банковского сектора и др.)

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Используя данные официальной статистики (ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие деятельность кредитных организаций:

- величина активов и собственных средств (капитала) кредитных организаций;
- объемы привлеченных банковских вкладов (депозитов);
- вложения кредитных организаций в ценные бумаги и производные финансовые инструменты;
- объем кредитов, предоставленных юридическим лицам (по видам экономической деятельности, по направлениям использования, по субъектам предпринимательства).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 8

Используя данные официальной статистики (Минфина России <https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие федеральный бюджет:

- структуру доходной части федерального бюджета;
- структуру доходной части бюджета субъекта Российской Федерации;
- структуру расходной части федерального бюджета (по функциональному назначению);
- структуру расходной части бюджета субъекта Российской Федерации (по функциональному назначению).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 9

Используя данные официальной статистики (Федеральная таможенная служба Российской Федерации <https://customs.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие внешнюю торговлю:

- структуру внешней торговли (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья) ;

- товарную структуру импорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья);

- товарную структуру экспорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Провести SWOT-анализ внешнеторговой деятельности (сильные стороны, слабые стороны,).

Компетентностно-ориентированная задача № 10

Проанализируйте налоговые системы разных стран, проведите общую характеристику налоговой системы, выделите основные этапы ее развития и основные принципы построения современной налоговой системы. Проведите сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и других стран (США, Японии, Китая и др.). Обоснуйте плюсы и минусы разных систем.

2.1.4 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

2 Вопросы в открытой форме и на установление последовательности

1 Региональные налоги это _____ закончите предложение.

2. Местные налоги -это _____ (закончите предложение)

3. Функции органов государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления в области налогообложения _____ (закончите предложение)

4. Федеральные налоги-это _____ (закончите предложение)

5. Требование об уплате налога должно быть исполнено _____ (закончите предложение)

6. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок: _____ (закончите предложение)

7. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном _____ (закончите предложение)

1 Плательщиками НДС не признаются _____ (закончите предложение)

10. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров _____ (закончите предложение)

11 Налоговым периодом НДС признается _____ (вставьте

пропущенное слово)

12. Налоговый учет это система _____ для определения налоговой базы на основе данных первичных документов): _____ (вставьте пропущенное слово)

13. Установите правильную последовательность. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации-обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства - это принцип:

- а) равенства;
- б) стимулирования;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты.

14. Установите правильную последовательность. Какой из элементов налогообложения не определяется органами государственной власти субъектов РФ, представительными органами муниципальных образований:

- а) объект налогообложения;
- б) налоговые ставки;
- в) порядок и сроки уплаты налогов;
- г) налоговые льготы, основания и порядок их применения.

15. Установите правильную последовательность. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

16. Установите правильную последовательность. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели

17. Установите последовательность Субъект налогообложения - это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

18. Установите правильную последовательность. Субъект налогообложения - это:

- г) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать

соответствующие налоги и сборы;

д) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

е) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

20. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы;

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;

г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

21. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

а) по месту юридического адреса организации;

б) по месту жительства одного из учредителей организации;

в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;

г) по месту жительства руководителя организации.

22. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:

а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакцизной продукцией;

б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;

в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн руб.;

г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

22. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

23. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

а) в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

г) в соответствии с принятым этим органом решением.

24. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

а) в течение трех месяцев после создания обособленного подразделения;

б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;

в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;

г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

25. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

26. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан, по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

27. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) с момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

28. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

29. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

30. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в пятидневный срок со дня осуществления действия;
- б) в десятидневный срок со дня осуществления действия;
- в) в пятидневный срок — по счетам организаций и в десятидневный срок — по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

31. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;
- б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- в) запрос налогового органа не является мотивированным;
- г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.

32. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:

- а) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день

просрочки;

- б) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора;
- в) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;
- г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

33. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) юридический адрес собственника имущества;
- б) порт приписки или место государственной регистрации;
- в) место осуществления деятельности;
- г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

34. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) включая год проведения проверки.

35. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

36. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

37. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

37. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;

г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

38.Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;
- г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

39.Экспертиза назначается:

- а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;
- г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

40.К налоговой тайне относятся сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации;
- г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

41.Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- г) не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

42.В акте налоговой проверки должны быть указаны:

- а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие; б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
- в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
- г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

43.Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;
- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

44.За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных

налоговой инспекцией;

г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

45.Обстоятельствами, исключаящими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;

б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;

г) физическим лицом в целях семейных интересов.

46.Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

а) под влиянием угрозы;

б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;

в) под влиянием личных отношений;

г) для получения личной выгоды.

47.Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

а) в бесспорном порядке;

б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;

в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

48.Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;

б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;

в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;

г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков

1.Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налог	обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
сбор	обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
пошлина	денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

2.Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налогоплательщик	лица ,на которые возложена обязанность по исчислению и удержанию

	налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
налоговый агент	организации и физические лица
взаимозависимые лица	физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности

3. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:	рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается	средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации

4. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральные налоги	налоги, установленные НК РФ и субъектами РФ
региональные налоги	налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ;
местные налоги	налоги, установленные НК РФ и муниципальными образованиями

5. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральный налог	налог на имущество физических лиц
региональный налог	транспортный налог
местный налог	налог на доходы физических лиц

6. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
акт законодательства о налогах и сборах	Таможенный кодекс РФ
Нормативно правовой акт о налогах и сборах	приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
Акт о таможенных перемещениях	Налоговый кодекс РФ

7. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
--------	-------------

Камеральная проверка	Проверка налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, представленных налогоплательщиком).
Выездная проверка Нормативно правовой акт о налогах и сборах	проверка на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

2.1.5 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Темы рефератов направлены на углубление и расширение знаний обучающихся по контролируемой теме, формирование междисциплинарных связей.

Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения

1. Сущность налогов и их роль в экономике государства.
2. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
3. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
4. Функции налоговой системы.
5. Понятие и система налогового механизма.
6. Налоговое планирование и его необходимость.
7. Налоговое регулирование.
8. Налоговое прогнозирование.
9. Налоговый контроль и его место в налоговой системе.
10. Функционирование налогового механизма в рыночной экономике.
11. Особенности налогового механизма в зарубежных странах.
12. Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Налоговый механизм в современных условиях.
2. Сущность налоговой политики.
3. Налоги: понятие и функции.
4. Проблемы развития налоговой системы.
5. Пути совершенствования развития налоговой системы.
6. Бюджетно-налоговое планирование.
7. Корпоративное налоговое планирование.
8. Налоговый контроль и его значение.

Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Социально-экономическая сущность налогов государства.
2. Налоги как основной источник доходов государства.
3. Налоги как экономическая категория.
4. Налоги - часть национального дохода государства.
5. Воздействие налогов на экономику современного общества.
6. Роль налогов в социальной жизни общества.
7. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
8. Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.
9. Налоговые законы - источник налогового права.

Тема 1.4.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Цель и методы налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование - эффективная политика пополнения бюджета.
3. Принцип организации налоговой службы.
4. Налоговый учет и отчетность.
5. Формы и методы налогового контроля на современном этапе.
6. Характеристика органов управления и контроля в сфере налогообложения.
7. Полномочия, функции и особенности взаимодействия Федеральной налоговой службы России с органами исполнительной власти.
8. Мероприятия, применяемые налоговыми органами к налогоплательщикам.
9. Задачи и функции налоговых органов Российской Федерации.

Тема 1.5.Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

1. Налоговая правоспособность, как право и обязанность.
 2. Классификация лиц вступающих в налоговые правоотношения
 3. Таможенные органы как участник налоговых правоотношений.
 4. Роль налогоплательщиков в налоговых правоотношениях.
 5. Административная и налоговая ответственность за совершение налогового правонарушения.
 6. Презумпция невиновности, как важнейшая гарантия справедливости.
 7. Принципы налоговой ответственности, их значение и содержание.
 8. Признаки и элементы налогового правонарушения.
 9. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов.
 10. Полномочия, функции и права инспекции Федеральной налоговой службы России.
-
1. Анализ и оценка результативности камеральных налоговых проверок.
 2. Анализ и оценка результативности выездных налоговых проверок.
 3. Оценка контрольной деятельности налоговых органов.
 4. Сущность и значение налогового администрирования.
 5. Цели и задачи налогового администрирования.
 6. Теоретические основы налогового администрирования.
 7. Методические основы налогового администрирования.
 8. Основные направления по совершенствованию налогового контроля.
 9. Пути совершенствования проведения выездных налоговых проверок.
 10. Пути совершенствования проведения камеральных налоговых проверок.
 11. Основные направления повышения эффективности налогового администрирования.

Тема 2.1Федеральные налоги

1. Значимость акциза для налоговой системы Российской Федерации.
2. Основные функции и особенности акциза.
3. Сущность акцизов и их роль в формировании бюджета.
4. Акциз в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
5. История возникновения акциза.

6. Правовое регулирование обложением акцизом.
7. Регулирование обложением акцизом в зарубежных странах.
8. Ставки акциза и основы их дифференциации.

Налог на добавленную стоимость

1. Современные тенденции в развитии здравоохранения.
2. Человеческий фактор как определяющий производительность труда в цифровой экономики.
3. Оценка экономической безопасности России на примере показателя уровня безработицы.
4. «Детский бюджет» - инструмент воспроизводства человеческого потенциала.
5. Эффективность региональных политик социальной поддержки населения
6. История возникновения налога на добавленную стоимость.
7. Налог на добавленную стоимость в зарубежных странах.
8. Правовое регулирование взимания НДС.
9. Эффективность применения налога на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Налог на прибыль организаций

1. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
2. Налог на прибыль организаций и методы его взимания.
3. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций.
4. Сущность налога на прибыль организаций и его роль в формировании бюджета.
5. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
6. История возникновения налога на прибыль организаций.
7. Правовое регулирование обложением акцизом.
8. Налогообложение прибыли в зарубежных странах.
9. Ставки налога на прибыль и особенности их применения.
10. Налоговая и административная ответственность за неуплату налога на прибыль организаций.
11. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.

Налог на доходы физических лиц

1. Роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджета.
2. Плательщики НДФЛ.
3. Понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.
4. Определение понятия «налоговый агент».
5. Объект налогообложения.
6. Суммы для включения в совокупный доход физического лица для налогообложения.
7. Определение получения дохода в календарном году в виде заработной платы.
8. Установление порядка определения налоговой базы.
9. Порядок определения дохода, полученного в натуральной форме..

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

1. Имущество относимое к объекту налогообложения
2. Кто является плательщиком налога
3. Уплата налога на имущество Банк России
4. Плательщики налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальным налоговым режимом
5. Счета бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество
6. Расчет остаточной стоимости на имущество
7. Определение инвентаризационной стоимости.
8. Расчет облагаемой базы по налогу на имущество
9. Система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество
10. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций
11. Утверждение ставки и сроки уплаты налога на имущество
12. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество.

Тема 2.3. Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения
2. Условия необходимые для перехода на УСН При каких условиях организация теряет право применения УСН
3. Что является объектом налогообложения. Может ли организация поменять объект налогообложения
4. Организации имеющие право применять УСН
5. Налоги уплачиваемые организацией при применении УСН
6. Определение налоговой базы по УСН
7. Особенности признания затрат в составе расходов
8. Сроки уплаты авансовых платежей и налога по УСН
9. Случаи уплаты минимальный налог

Тема 2.4. Страховые взносы

1. Охарактеризуйте формы и методы налогового администрирования в Российской Федерации
2. Дать понятие налогоплательщика и плательщика сборов.
3. Дать характеристику налогового резидента и налогового нерезидента. Носителя налога. Налогового агента.
4. Поясните основные права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов..
5. Охарактеризуйте пенсионный фонд Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи.
6. Охарактеризуйте ФОМС Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи

2.2 КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся обеспечивают решение следующих задач:

– оценка достижения обучающимися запланированных результатов обучения по учебной дисциплине, указанных в п. 1.2 РПД, и оценка компетенций обучающихся на этапе освоения данной учебной дисциплины (определение уровня сформированности компетенций, элементами которых являются указанные результаты обучения);

– принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в РПД и (или) КОС по учебной дисциплине.

2.2.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

2.2.2 Вопросы для экзамена предназначены для проверки и оценки всех «знать», формируемых учебной дисциплиной и указанных в п. 1.2 РПД.

В вопросы для экзамена включены вопросы по всем темам учебной дисциплины, указанным в п. 2.2 РПД, при этом вопросы для экзамена в сравнении с вопросами для устного опроса по контролируемым темам в рамках текущего контроля успеваемости имеют более общий и более широкий характер: каждый вопрос рассчитан на проверку нескольких «знать» (комплекса знаний обучающегося).

1. Финансовая и налоговая система в Российской Федерации.
2. Финансовый анализ для целей налогового планирования.
3. Классификация и методы оценки денежных потоков.
4. Методы определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
5. Оптимизация платежей по налогу на добавленную стоимость.
6. Оптимизация платежей по налогу на прибыль организаций.
7. Оптимизация исчисления налога на прибыль.
8. Способы оптимизации налоговых платежей.
9. Налоговая политика в России в 2019-2022 гг.
10. Особенности регионального налогообложения.
11. Оценка деятельности предприятия с помощью финансовых коэффициентов.
12. Первичные и производные финансовые инструменты.
13. Государственное и корпоративное налоговое планирование.
14. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.
15. Сущность и функции финансов коммерческих организаций.
16. Методы финансового и налогового планирования.
17. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной налоговой службой.
18. Финансовый контроль Счетной палаты РФ.
19. Аудиторская деятельность в России. Саморегулируемые аудиторские организации.
21. Налоговое и финансовое консультирование.
22. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
23. Особенности местного налогообложения
24. Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.
25. Раскройте характеристику современной налоговой системы Российской Федерации.
26. Опишите управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
27. Раскройте организационные принципы построения налоговой системы РФ
28. Раскройте организационные принципы Налогового механизма.
29. Раскройте перечень налогоплательщиков. Объекты налогообложения.
30. Охарактеризуйте операции, не подлежащие налогообложению.
31. Перечислите виды подакцизных товаров в РФ.
32. Охарактеризовать ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.
35. Поясните налоговые вычеты и порядок их применения
36. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в пенсионный фонд
37. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ФСС
38. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ОМС
39. Охарактеризуйте налогоплательщиков налога. Объект налогообложения.
40. Опишите порядок определения доходов, их классификация.

41. Охарактеризуйте группировку расходов. Прямые и косвенные расходы.
42. Охарактеризуйте особенности отнесения на расходы убытков.
43. Поясните порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
44. Дать характеристику налоговых ставок.
45. Поясните порядок исчисления налога и авансовых платежей.
46. Раскройте особенности налогообложения отдельных видов доходов организации
47. Раскройте объект налогообложения по НДФЛ.
48. Какая налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц.
49. Приведите перечень доходов, не подлежащих налогообложению.
50. Охарактеризуйте налоговые вычеты. Порядок их применения.

2.2.3 БТЗ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

1 Вопросы в закрытой форме

1. Налог - это:

Вариант 1: обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 2: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 3: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 4: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сбор - это:

Вариант 1: обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 2: обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 3: обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

Вариант 4: обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

Вариант 1: только юридические лица;

Вариант 2: организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

Вариант 3: организации и индивидуальные предприниматели.

4. Акцизный налог - это налог:

Вариант 1: косвенный - индивидуальный;

Вариант 2: прямой - личный;

Вариант 3: прямой - реальный;
Вариант 4: прямой - индивидуальный.

5. Какие налоги называют косвенными:

Вариант 1: налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену;
Вариант 2: налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

Вариант 3: налоги на доходы и имущества;

Вариант 4: налог на переход собственности от одного лица к другому.

6. Налоговые агенты - это лица:

Вариант 1: на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 2: на которые возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 3: на которые возложены обязанности по исчислению у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

Вариант 4: на которые возложены обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

7. Сущность налога - это:

Вариант 1: изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;

Вариант 2: изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;

Вариант 3: изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;

Вариант 4: изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

8. К федеральным налогам относятся:

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

9. Общий принцип налогообложения в РФ введён в действие с:

- а) 1 января 1999 года;
- б) 1 января 2001 года;
- в) 1 января 2000 года;
- г) 1 января 1991 года.

10. Под налогообложением понимается:

- а) взимаемый налог.
- б) обязательный взнос;
- в) уплаченный налог;
- г) безвозмездный платёж;

11. Пополнение средств государственной казны осуществляется путём реализации следующей функции налогов:

- а) фискальной;
- б) стимулирующей;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

12. К реальным налогам относятся:

- а) налог на землю;
- б) НДФЛ;
- в) государственная пошлина;
- г) НДС.

13. Назовите принципы налогообложения:

- а) экономические, юридические, организационные;
- б) политические, экономические, юридические;
- в) политические, юридические, организационные;

14. По способу взимания налоги подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) на прибыль, на имущество;
- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные.

15. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

16. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

17. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

18. Налоговая ставка - это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;

- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

19. Налоговый период - это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

20. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

21. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

22. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

23. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

24. Недоимка - это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

25. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

26. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

27. Пошлина - это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

28. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

29. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

30. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

31. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя их цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

32. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

33. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

34. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах - бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

35. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

36. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организация независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

37. Иностранцы организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

38.Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да
- б) нет
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации;

39.Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.,

40.Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

41.Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

42.К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

43.К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по представлению напрокат аудио- и видео- носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

44.Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;

- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\%:118\%*100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

45. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) является объектом налогообложения;
- б) не является объектом налогообложения;
- в) не является объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не является объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

46. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

47. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс информации, установленный на момент передачи владельцу товаров.

48. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0%;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

49. Перечень товаров (работ, услуг), операций с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

50. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателем;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

51. Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не является объектом обложения НДС;
- б) является объектом обложения НДС;
- в) освобождается от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождается от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

52. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагается;
- б) не облагается, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагается в общеустановленном порядке;
- г) не облагается, за исключением алкогольной продукции.

53. НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в) **18%:118%*100%;**
- г) 10%:110%*100%;

54. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
(страница 70)
- б) иностранной валюте;
- в) **иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;**
- г) иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ. услуг.

55. Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товара (выполнения работ, оказания услуг):

- а) облагается НДС по ставке 10 или 18%;
- б) **не облагается НДС;**
- в) облагается НДС по ставке 0%;
- г) облагается налогом по ставке 18%:118%*100%.

56. При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10% и 18%, НДС исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) **по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;**
- в) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;
- г) при отсутствии раздельного учета - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

57. Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:

- а) **облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;**
- б) не облагается;
- в) облагается по ставке 18%:118%*100%;
- г) облагается по ставке 10%:110%*100%.

58. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

- а) облагается;
- б) не облагается;**
- в) облагается только в отношении операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;
- г) облагается только в отношении операций по страхованию имущества организации.

59. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;**
- г) продуктов питания.

60. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем видам активов предприятия;
- б) отдельно по каждому из видов актива предприятия;**
- в) отдельно по группам активов предприятия;
- г) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет.

61. Если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;**
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика;
- г) по решению таможенных органов.

62. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;**
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

63. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:

- а) не облагается НДС;
- б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;**
- в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- г) облагается НДС по ставке 0%.

64. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисления исходя:

- а) из рыночных цен на идентичную продукцию;
- б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;**
- в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;

г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

65. При определении налоговой базы по НДС выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) последнего дня налогового периода, в котором прошла операция;
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
- г) **реализация товаров (работ, услуг).**

66. По НДС установлены следующие ставки:

- а) **0%, 10%, 20%;**
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

67. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:

- а) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии договора с организацией, сопровождающей груз;
- б) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;
- в) **контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;**
- г) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

68. Налоговым периодом НДС признается:

- а) только календарный месяц
- б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации
- в) **только квартал**
- г) календарный год.

69. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета НДС:

- а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- б) не принимается к зачету;
- в) **принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;**
- г) регулируется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

70. При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной tare, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

- а) суммы НДС к зачету не принимаются;
- б) **к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;**
- в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;
- г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10%

стоимости готовой продукции.

71. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- а) **применяется;**
- б) не применяется;
- в) применяется только для автомобилей отечественного производства;
- г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

72. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), приобретенным для реализации, местом реализации которых не признается территория РФ:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) **подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;**
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения;
- г) регламентируются положениями таможенного законодательства.

73. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:

- а) да;
- б) нет;
- в) **да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;**
- г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

74. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) **не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);**
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

75. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

- а) **ежемесячно;**
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством

76. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении 3 месяцев;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) по истечении 3 налоговых периодов.

77. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) **исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;**
- б) предъявленные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в

эксплуатацию.

78.Налоговый орган должен произвести или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а) не позднее месяца, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- б) не позднее 2 месяцев, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) не позднее 15 дней, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

79.В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0% , налоговый орган обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение:

- а) не позднее 7 дней после вынесения решения;
- б) **не позднее 5 дней после вынесения решения;**
- в) в течение 30 дней после вынесения решения;
- г) не позднее 10 дней.

80.Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) **3 года;**
- в) 5 лет;
- г) 5 налоговых периодов.

2.2.4 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Каждая производственная задача моделирует реальную производственную ситуацию, построена на актуальном практико-ориентированном материале и представляет собой текст с описанием производственных условий, в которых обучающемуся необходимо выполнить какие-либо действия и (или) решить какую-либо производственную задачу, проблему (действия и (или) задача, проблема реалистичны и связаны с одним или несколькими основными видами деятельности, к выполнению которых готовятся обучающиеся в рамках ППССЗ).

Текст производственной задачи содержит необходимые для ее решения данные (сведения, информацию).

Задача 1. Определите элементы налогообложения по каждому из следующих налогов: налог на прибыль организации, НДС, налог на доходы физических лиц, транспортный налог. Результаты отразите в виде таблицы.

Задача 2. Предприятие, реализовав товары, получило валовую прибыль на сумму 44600 руб. При этом операционные расходы составили 1230 руб., а внереализационные доходы составили 4500 руб. Рассчитать налог на прибыль и сумму для перечисления в бюджеты, если ставка налога равна 20%, в том числе в федеральный бюджет – 2%; региональный бюджет – 18%.

Задача 3. Предприятие А предъявило через арбитражный суд иск к предприятию Б на сумму 2 000 000 руб. Какой размер госпошлины должно заплатить предприятие А?

Задача 4. Организацией в налоговом периоде приобретены, оплачены и оприходованы

материалы от поставщиков на 502 тыс. руб., включая НДС 20% (на партию материалов в сумме 118 тыс. руб., в том числе НДС — 18 тыс. руб., не получены счета-фактуры). Отгружена покупателями продукция на 1400 тыс. руб., в том числе НДС 20 %. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задача 5. Организация в налоговом периоде:

- Реализовала продукцию собственного производства на сумму 460 тыс. руб. (в том числе НДС 20%);
- Приобрела (оплатила и оприходовала, счета-фактуры получены) материальные ресурсы на сумму 140 тыс. руб. (в том числе НДС 20%);
- Приобрела и оплатила основные средства для производства продукции на сумму 160 тыс. руб. (без НДС, ставка 20%). Основные средства приняты на учет и счета фактуры получены. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задача 6. Стоимость приобретенного организацией для производственных целей сырья, оприходованного по счету-фактуре поставщика с НДС 20% составила 406 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала организация выпустила и реализовала по оптовым ценам предприятиям (без НДС) товары на сумму 220 тыс. руб. Ставка НДС — 10%. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задача 7. Расчет суммы акциза

Сумма акциза т. Ст. = НБ (Объем) * Ст (в руб. коп.)

Сумма Акциза адв. = НБ (стоимость тов) * Ст (в%)

Сумма Акциза ком. Ст. = Сумма А т. Ст. + Сумма А адв.

Сумма Акциза спиртосодерж. = (К% * Ст за 1л 100%)/100%*Q

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 20000 бутылок водки емкостью по 0,5 л; 1000 л вина игристого и 800 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задача 8. Расчет суммы акциза

Рассчитать акциз для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0%
Количество — 35000 бутылок емкостью 1,5 л.

Задача 8.

Организацией произведено и реализовано 300 легковых автомобилей ГАЗ с мощностью двигателя 180 л.с. Рассчитать сумму акциза.

Задача 9.

Организацией за налоговый период произведен и реализован автомобильный бензин марки «А92» в количестве 360 т. Рассчитать сумму акциза.

Задача 10.

При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 23% предприятие использует подакцизное сырье (безводный этиловый спирт). За месяц было произведено и продано 20 000 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью составляет 74000 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 11.

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- Реализовал продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3400000 руб. в количестве 42500 шт. бутылок 0,7 л.

- Ранее было закуплено 45000 акцизных марок на сумму 51300 руб.
- Оприходован и оплачен 96% этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Задача 12. Полная себестоимость изделия 480 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, - 170 руб. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 13. Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 тыс. руб. Определить сумму внесенного в бюджет НДС.

Задача 14. Предприятие "Северянка" реализует две партии товара: 1) обувь для взрослых на сумму 500 000 руб. (без учета НДС); 2) обувь для детей на сумму 300 000 руб. (без учета НДС). Определите сумму НДС, которую предприятие обязано выставить в счете покупателю по каждой партии товара.

Задача 15. Промышленной организацией, учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января - февраля 2021 г. произведены следующие операции:

- 1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС): в январе на сумму 12,8 млн руб., в феврале - на сумму 9,5 млн руб.;
 - 2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму 7,5 млн руб.;
 - 3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 13,7 млн руб., в феврале - на сумму 14,3 млн руб.;
 - 4) оплачено покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,2 млн руб.;
 - 5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе - 9,5 млн руб., в феврале - 7,4 млн руб.;
 - 6) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе - 6,4 млн руб.
- Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь - февраль 2021 г.

Задача 16. Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 2021 г. 950 т. бензина автомобильного с октановым числом 80 на сумму 16 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 2021 г. в размере 2657 руб. за 1 т. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 17. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 2021 г. 50 000 л. этилового спирта на сумму 600 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 27 руб. 70 коп. за 1 л. безводного спирта этилового. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 18. Работник предприятия с должностным окладом в размере 9 600 руб. в месяц подал 01.01.22 в бухгалтерию предприятия заявление о рождении ребенка. Требуется определить совокупный доход работника за январь текущего года, исчислить НДФЛ.

Задача 19. Какова величина НДФЛ за январь, если работник был временно нетрудоспособен с 10 по 16 января 2021 г. Ему установлен оклад 10 400 руб. в месяц. Количество рабочих дней в январе 2021 г. – 20.

Задача 20. Работнику предприятия, имеющему двоих несовершеннолетних детей в феврале 2022 г. начислен доход в размере 23 500 руб. Работник был временно нетрудоспособен 7 дней из 19 рабочих. Определить совокупный доход работника за февраль и исчислить НДФЛ.

Задача 21. Выручка от продажи товарной продукции по плану на один квартал 2016 г. – 1 055 тыс. руб.; себестоимость реализации – 815 тыс. руб. Предприятие сдает в аренду помещение. Арендная плата за один квартал – 600 тыс. руб. Планируется реализовать основные средства, сумма которых должна составить за первый квартал 2022г. 1 098 тыс. руб. Рассчитать плановую величину налога на прибыль и сумму чистой прибыли за первый квартал 2022 г.

Задача 22. В организации в сентябре 2021 г. проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены затраты на общую сумму 26 500 руб. (без учета НДС), в том числе: затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 15 000 руб.; доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 800 руб.; услуги переводчика при проведении переговоров – 7 500 руб.; билеты в театр – 2 600 руб.; буфетное обслуживание в театре – 600 руб. Расходы на оплату труда составили в третьем квартале 2021 г. 430 000 руб. Установить размер представительских расходов за третий квартал 2021г., учитываемых для целей налогообложения прибыли. (Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ норматив представительских расходов для целей налогообложения прибыли составляет не более 4% от расходов на оплату труда.)

Задача 23. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 500 т торфа. В этом же месяце было реализовано 250 т по цене 900 руб./т, 200 т по цене 870 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 60 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 24. За январь прошлого года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 78 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 29 руб./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Задача 25. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в I квартале 2016 г. забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 26. ЗАО «Восход» выловило рыбу: треску – 137 тыс. т., палтус – 19 тыс. т., камбалу – 39 тыс. т. В водах Северного бассейна за 3 месяца действия лицензии; 0, 005% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки уплаты. (Северный бассейн: Треска 5 000 р.; Камбала 300 р.; Палтус 7 000 р.).

Задача 27. Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий.

Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Задача 28. Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции.

Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация.

...

3 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР

3.1 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1.1 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА, ВОПРОСЫ НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ И НА УСТАНОВЛЕНИЕ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ

Описание процедуры:

Процедура представляет собой развернутые монологические ответы обучающихся на вопросы, задаваемые преподавателем по контролируемой теме (вопросы приведены отдельно по каждой контролируемой теме в п. 2.1.1 настоящего КОС).

Вопросы, как правило, заранее сообщаются обучающимся для того, чтобы они имели возможность подготовиться к устному опросу, в том числе по дополнительным источникам.

На практическом занятии вопросы задаются преподавателем поочередно. Обучающимся предоставляется возможность отвечать по желанию или по выбору преподавателя.

После ответа на каждый вопрос преподаватель может задать дополнительные вопросы, направленные на детализацию и (или) углубление учебного материала. К ответу на дополнительные вопросы могут привлекаться как обучающийся, отвечавший на данный вопрос, так и другие обучающиеся учебной группы.

Результаты устного опроса (оценки по 5-балльной шкале) преподаватель сообщает сразу после ответа обучающегося на конкретный вопрос или по завершении всего устного опроса.

Критерии оценки

Оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса, дает точные определения основных понятий, аргументированно и логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными, не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе, допускает незначительные неточности при определении основных понятий, недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций, затрудняется при ответах на дополнительные вопросы, приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа, нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка «**неудовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, затрудняется дать основные определения, не может привести или приводит неправильные примеры, не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – производственные, ситуационные, компетентностно-ориентированные задачи;

3.1.2 ЗАДАЧИ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя решение обучающимися производственных задач, которые представлены по каждой контролируемой теме в п. 2.1.2 настоящего КОС.

Решение производственных задач может осуществляться как индивидуально, так и коллективно.

Производственные задачи требуют развернутого ответа.

Производственные задачи выполняются, как правило, письменно.

Время выполнения устанавливается преподавателем в зависимости от сложности конкретной производственной задачи.

Проверка ответов (решений) может осуществляться преподавателем как на практическом занятии, так и по его окончании. Ответ (решение) может быть как типовым, так и нестандартным. Приветствуются нестандартные ответы (решения), предлагаемые обучающимися. Ответы (решения) могут рассматриваться и обсуждаться коллективно.

Результаты (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся непосредственно на практическом занятии; в случае необходимости проверки ответов (решений) по окончании практического занятия – не позднее следующего практического занятия по учебной дисциплине.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено нестандартное или наиболее эффективное ее решение.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки не критического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены ошибки критического характера.

3.1.3 Применяемое оценочное текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Описание процедуры:

Процедура представляет собой бланковое (или компьютерное, или бланково-компьютерное) тестирование обучающихся по вопросам и заданиям в тестовой форме, приведенным по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.3 настоящего КОС.

Перед началом тестирования преподаватель инструктирует обучающихся о порядке проведения тестирования, правилах оформления ответов и системе их оценки.

Преподаватель выдает каждому обучающемуся вариант для тестирования.

На выполнение тестирования отводится 30 минут.

Результаты тестирования (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся не позднее следующего практического занятия по учебной дисциплине.

Критерии оценки

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- ___-85-100__ баллов соответствуют оценке «отлично»;
- ___70-84__ баллов – оценке «хорошо»;
- ___-50-69__ баллов – оценке «удовлетворительно»;
- ___49__ баллов и менее – оценке «неудовлетворительно».

3.1.4 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя выполнение и защиту реферата.

Реферат выполняется по темам, которые представлены по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.4 настоящего КОС.

Тема реферата может быть предложена обучающемуся преподавателем или выбрана им самостоятельно. Объем реферата – _____ листов.

Работа над рефератом включает определение необходимого и достаточного количества источников и их изучение; определение структуры реферата; определение основных положений реферата; подбор примеров, иллюстрирующих основные положения реферата; написание и редактирование текста реферата и его оформление; подготовку к защите реферата (возможна в том числе подготовка мультимедийной презентации к основным положениям реферата); защиту реферата.

Защита реферата проводится на практическом занятии. Защита включает в себя устный доклад обучающегося (10 минут), ответы на вопросы преподавателя и обучающихся (до 10 минут).

Результат защиты реферата (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся сразу по окончании защиты.

Критерии оценки

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные примеры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

3.2 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме экзамена

Описание процедуры:

На экзамене процедура включает в себя:

- ответы обучающегося на вопросы экзаменационного билета;¹
- решение обучающимся одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Экзаменационные билеты формируются из вопросов для экзамена, приведенных в п. 2.2.1 настоящего КОС. Количество экзаменационных билетов – 20. В каждом экзаменационном билете 2 вопроса и одна производственная задача. Первый обучающийся, сдающий экзамен, самостоятельно выбирает экзаменационный билет из полного комплекта экзаменационных билетов, каждый следующий обучающийся самостоятельно выбирает экзаменационный билет из числа оставшихся экзаменационных билетов. Обучающийся по своему решению имеет право взять другой (второй) экзаменационный билет, но в указанном случае оценка по промежуточной аттестации снижается на 1 балл. Третий билет обучающемуся не предоставляется.

На подготовку к ответу на вопросы экзаменационного билета и решение производственной задачи предоставляется не менее 20 минут.

При подготовке к ответу на вопросы обучающийся может делать записи и пользоваться ими при ответе. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации ответа на вопросы экзаменационного билета и (или) предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании его ответа.¹

«Описание процедуры:

На зачете процедура включает в себя:

- ответы обучающегося на вопрос(ы) для зачета решение обучающимся одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Вопрос для устного ответа обучающегося из числа вопросов, приведенных в п. 2.2.1 настоящего КОС, и производственную задачу из числа производственных задач, приведенных в п. 2.2.3 настоящего КОС, выбирает преподаватель.

На подготовку к ответу обучающемуся предоставляется не менее 20 минут.

При подготовке к ответу обучающийся может делать записи и пользоваться ими при ответе. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации ответа обучающегося и (или) предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании его ответа.»¹

Описание процедуры:

На экзамене процедура включает в себя:

- бланковое тестирование;
- решение одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Тестирование проводится по ___ вариантам. Варианты формируются по БТЗ для экзамена приведенного в п. 2.2.2 настоящего КОС.

На выполнение тестирования отводится __30__ минут.

Каждый вопрос (задание) оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- 25-22 балла соответствуют оценке «отлично»;
- 21-18 баллов – оценке «хорошо»;
- 17-14 баллов – оценке «удовлетворительно»;
- 13 баллов и менее – оценке «неудовлетворительно».

После тестирования каждый обучающийся должен решить одну производственную задачу из перечня производственных задач для экзамена приведенного в п. 2.2.3 настоящего КОС. Производственную задачу выбирает преподаватель.

На решение производственной задачи предоставляется 20 минут. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале сообщается обучающемуся по окончании его ответа.»¹.

Критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он:

- свободно владеет терминологией учебной дисциплины;
- глубоко и прочно освоил 100-85% содержания учебного материала; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает; не затрудняется с ответами на дополнительные вопросы; правильно обосновывает выводы; высказывает собственное мнение по дискуссионным вопросам;
- осмысленно осуществляет связь теории с практикой при выполнении практических заданий, иллюстрирует ее актуальными примерами;
- свободно справляется с практическими заданиями; самостоятельно решает производственные задачи; не затрудняется при видоизменении практических заданий и производственных задач; правильно обосновывает принятые решения; владеет разносторонними приемами выполнения практических заданий и решения производственных задач.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он:

- правильно и уместно пользуется терминологией учебной дисциплины;
- уверенно владеет 84-70% содержания учебного материала; грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос; делает аргументированные выводы;
- приводит доказательства и примеры связи теории с практикой;
- правильно применяет теоретические положения при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет основными приемами их выполнения.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он:

- допускает терминологические неточности;
- содержание материала освоил частично (69-51%); допускает недочеты и ошибки, нарушение логической последовательности в изложении материала; испытывает затруднения при обосновании выводов;
- приводит простейшие примеры связи теории с практикой;

– испытывает затруднения и (или) допускает недочеты и (или) ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет элементарными приемами их выполнения.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

- не владеет терминологией учебной дисциплины;
- не знает значительной части (50% и более) содержания учебного материала; допускает грубые ошибки в его изложении; не способен привести доказательства и примеры связи теории с практикой; не умеет делать выводы;
- допускает грубые ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; не владеет элементарными приемами их выполнения.

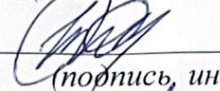
МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:
Декан факультета

экономики и менеджмента

(наименование ф-та полностью)

 Т.Ю. Ткачева
(подпись, инициалы, фамилия)

« 31 » августа 2011 г.

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (КОС)

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по учебной дисциплине

Налоги и налогообложение

(наименование учебной дисциплины)

ОПОП СПО – программа подготовки специалистов среднего звена

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Форма обучения: заочная
*(очная, очно-заочная,
заочная)*

Курск – 2022

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Минобрнауки России от 5 февраля 2018 г. № 69, и рабочей программы дисциплины.

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине рассмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 2022 – 2023 учебном году (протокол заседания кафедры от «31» августа 2022 г. № 1) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой
экономической
безопасности и
налогообложения



к.э.н., доцент
Л.В.Афанасьева

Разработчик



к.э.н., доцент
А.И. Девятилова

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине пересмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 20__ – 20__ учебном году (протокол заседания кафедры от «__» _____ 20__ г. № __) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой
экономической
безопасности и
налогообложения



к.э.н., доцент
Л.В.Афанасьева

КОС для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине пересмотрен и обсужден на заседании кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита, рекомендован к реализации в образовательном процессе в 20__ – 20__ учебном году (протокол заседания кафедры от «__» _____ 20__ г. № __) для студентов, обучающихся по очной форме обучения по ППССЗ 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Зав. кафедрой
экономической
безопасности и
налогообложения



к.э.н., доцент
Л.В.Афанасьева

СОДЕРЖАНИЕ

1	ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ	4
2	ОЦЕНОЧНЫЕ И КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА	...8
2.1	ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ	...8
2.2	КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ	...29
3	ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР	...46
3.1	ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ	...46
3.2	ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ППРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ	...49

1 ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Таблица 1.1 – Паспорт оценочных средств для текущего контроля успеваемости и контрольно-оценочных средств для промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения	ОК 02 ПК 4.3	31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений	ОК 02 ПК 4.3	31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме №1 Компетентностно - ориентированные	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			- ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 2.1. Федеральные налоги	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 2.2 Региональные налоги и местные налоги	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи
Тема 2.3 Специальные налоговые режимы	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12 У13,У14,У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1.	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

Осваиваемые и контролируемые разделы и темы учебной дисциплины ¹	Коды формируемых и контролируемых компетенций ¹	Коды формируемых и контролируемых результатов обучения по учебной дисциплине ²	Наименования оценочных/контрольно-оценочных средств ³	
			текущий контроль успеваемости	промежуточная аттестация обучающихся
1	2	3	4	5
			Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	
Тема 2.4 Страховые взносы	ОК 02 ПК 4.3	<i>31, 32, 34, 35,36,37, 38,39, 310, 311, 312, 313 У1, У2, У3, У4, У5,У6,У7,У8, У9,У10,У11,У12,У13,У14, У15</i>	Вопросы для устного опроса по теме № 1. Вопросы и задания в тестовой форме по теме № 1. Темы рефератов по теме № 1. Ситуационные задачи по теме № Компетентностно - ориентированные задачи; Вопросы на установление последовательности Вопросы на установление соответствия	Вопросы для экзамена БТЗ для экзамена Задачи

2 ОЦЕНОЧНЫЕ И КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

2.1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости предназначены для:

– оценки текущих образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной дисциплине, указанными в п. 1.2 РПД;

– определения основных причин затруднений, испытываемых обучающимися в достижении запланированных результатов обучения, и своевременной корректировки форм организации и содержания работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем и самостоятельной работы обучающихся;

– повышения объективности оценивания образовательных достижений обучающихся по овладению запланированными результатами обучения по учебной дисциплине.

2.1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА

Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения

Перечислите основные этапы реализации развития налогообложения современной РФ

1. Приведите классификацию налогов по различным признакам.
2. Раскройте правовое определение налогов.
3. Какова роль налогов в формировании федерального бюджета РФ.
4. Какие методы оценки экономической безопасности вам известны.
5. Раскройте функции налогов и их взаимосвязь.
6. Раскройте понятие налога как экономическая категория.
7. Опишите факторы, влияющие на налогообложение в РФ.
 1. Каковы экономические и правовые основы построения налогов.
 2. Охарактеризуйте правовое определение налогов и сборов.
 3. Раскройте различие понятий налогов и сборов
 4. Перечислите основные задачи и направления, способствующие формированию налоговой системы.
 5. Налоговый кодекс РФ как центральное звено налогового законодательства.
 6. Покажите особенности инновационного развития секторов экономики России.
 7. Поясните классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, их содержание и значение, реализация в современных условиях.
 8. Перечислите элементы налога и их характеристика: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый период, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты налога.
 9. Охарактеризуйте налоговые льготы и их назначение.

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Раскройте понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.
2. Раскройте характеристику современной налоговой системы Российской Федерации.
3. Опишите управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
4. Раскройте организационные принципы построения налоговой системы РФ
5. Раскройте организационные принципы Налогового механизма.
6. Перечислите направления развития современной налоговой системы Российской Федерации.
 7. Раскройте участников налоговых правоотношений. Их права и обязанности.
 8. Опишите государственную регистрацию и постановку на учет организаций и индивидуальных предпринимателей

Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

2. Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.
3. Взыскание налога, сбора, страховых взносов.
4. Зачет и возврат излишне уплаченных и излишне взысканных налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа.

Тема 1.4. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
2. Расчет суммы пени за несвоевременную уплату налога или сбора

Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

1. Формы налогового контроля. Налоговые проверки.
2. Понятие налогового правонарушения.
3. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Тема 2.1. Федеральные налоги

- 1 Охарактеризуйте экономическое содержание акцизов и их роль в налоговой системе РФ.
- 2 Раскройте перечень налогоплательщиков. Объекты налогообложения.
- 3 Охарактеризуйте операции, не подлежащие налогообложению.
- 4 Перечислите виды подакцизных товаров в РФ.
- 5 Охарактеризовать ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.
- 6 Поясните налоговые вычеты и порядок их применения.
- 7 Опишите особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

Налог на добавленную стоимость

1 Охарактеризуйте развитие косвенного налогообложения в РФ (акцизы, НДС, таможенные пошлины)

1. Дать характеристику налогоплательщиков НДС.
2. Поясните условия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.
3. Раскройте объекты налогообложения.
4. Перечислите операции, освобождаемые от уплаты налога.
5. Охарактеризовать налоговые вычеты, условия их применения.
6. Раскройте ставки налога. Особенности применения ставки 0%.
7. Поясните порядок исчисления и сроки уплаты НДС.
8. Раскройте особенности исчисления и уплаты НДС при осуществлении экспортных и импортных операций.

Налог на прибыль организаций

- 1 Охарактеризуйте налогоплательщиков налога. Объект налогообложения.
- 2 Опишите порядок определения доходов, их классификация.
- 3 Охарактеризуйте группировку расходов. Прямые и косвенные расходы.
- 4 Охарактеризуйте особенности отнесения на расходы убытков.
- 5 Поясните порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
- 6 Дать характеристику налоговых ставок.
- 7 Поясните порядок исчисления налога и авансовых платежей.
- 8 Раскройте особенности налогообложение отдельных видов доходов организации.
- 9 Охарактеризуйте особенности определения прибыли кредитных и страховых организаций, иностранных юридических лиц.

Налог на доходы физических лиц

- 1 Опишите эволюцию подоходного налогообложения в РФ.
- 2 Охарактеризуйте плательщиков НДФЛ.
- 3 Раскройте объект налогообложения по НДФЛ.
- 4 Какая налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц.
- 5 Приведите перечень доходов, не подлежащих налогообложению.
- 6 Охарактеризуйте налоговые вычеты. Порядок их применения.
- 7 Перечислите ставки. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.
- 8 Опишите налогообложение доходов от предпринимательской деятельности.

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

- 1 Охарактеризуйте порядок введения региональных налогов в РФ. Законодательство Курской области по региональным налогам.
- 2 Дать характеристику налога на имущество организаций: налогоплательщики, объект налогообложения, особенности исчисления налоговой базы, налоговые льготы, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.
- 3 Охарактеризуйте транспортный налог: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Особенности исчисления транспортного налога организациями и физическими лицами.
- 4 Охарактеризуйте налог на игорный бизнес: налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты.

Тема 2.3 Специальные налоговые режимы

1. Каковы особенности налогообложения субъектов малого предпринимательства в РФ и зарубежных налоговых системах.
2. Охарактеризуйте порядок применения упрощенной системы налогообложения: условия и порядок перехода на упрощённую систему налогообложения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты. Минимальный налог: условия применения, налоговая база, ставка.
3. Опишите патентную систему налогообложения: условия применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога по патенту.
4. Охарактеризуйте Единый сельскохозяйственный налог: условия перехода и порядок

применения, налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

Тема 2.4 Страховые взносы

1. Раскройте цели, задачи и основные направления работы фондов
2. Охарактеризуйте факторы, определяющие пенсионную политику РФ
3. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в пенсионный фонд
4. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ФСС
5. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ОМС

2.1.2 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема 1.1 Теоретические основы налогообложения

Ситуационная задача №1

1. Составьте логическую схему «Сходство и различие основных признаков налога и сбора»

Задача № 2

С 1 января 2020 г. по налогу на прибыль снижена ставка с 20 до 15%. Объясните, как это изменение может повлиять на развитие производства.

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

Задача № 1

Платежи по земельному налогу решено направлять в бюджет муниципальных образований. Какая функция налога использована?

Задача № 2

Государственная политика направлена на увеличение налоговых поступлений в бюджет, вследствие чего была уменьшена ставка налога на доходы физических лиц с 15 до 13%. Посредством какой функции государство проводит свою политику? Объясните схему увеличения налоговых поступлений в бюджет.

Задача № 5

Из перечисленных принципов налогообложения выберите принципы, сформулированные А. Смитом: определенность, однократность обложения, достаточность, удобство, экономичность, научный подход, справедливость, гибкость.

Задача № 6

Рассчитайте налоговое бремя налогоплательщика исходя из следующих данных: объем произведенной продукции - 4500 тыс. руб., прибыль организации - 320 тыс. руб., фонд оплаты труда - 540 тыс. руб., сумма налоговых платежей - 720 тыс. руб.

Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Задача №1

По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;
- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задача № 2.

Гражданин встал на учет в налоговом органе как физическое лицо 5 февраля текущего календарного года. Заявление о постановке на учет в качестве индивидуального предпринимателя подано 15 апреля. Документы, подтверждающие регистрацию гражданина, в качестве индивидуального предпринимателя выдали 02 мая.

Нарушено ли налоговое законодательство? Ответ обоснуйте.

Задача № 3

В ходе выездной налоговой проверки должностное лицо налогового органа направило организации требование о предоставлении пяти счетов-фактур по реализации товаров. Налогоплательщик отказалась от выполнения требования. Правомерны ли действия налогоплательщика? Могут ли налоговые органы применить штрафные санкции по отношению к налогоплательщику? Ответ обоснуйте.

Тема 1.4.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

Задача № 1.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 400 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 240 тыс. руб.;
- транспортный налог — 15 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Задача № 2.

Налогоплательщик на письменный запрос получил от налогового органа письменный ответ по исчислению и уплате суммы НДС. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в течение нескольких налоговых периодов. В ходе налоговой проверки налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, дополнительно начислили налогоплательщику сумму НДС.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Ситуационная задача №3

Законодательный орган субъекта Российской Федерации установил ставку налога на добавленную стоимость в размере 23%. Правомерно ли это решение?

Тема 1.5. Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Ситуационная задача №1

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 2.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 3.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ. Рассчитайте штрафные санкции.

Задача № 4.

Организация уплатила налоги позже установленного срока на 15 дней:

- НДС — в сумме 400 тыс. руб.;
- налог на прибыль — 240 тыс. руб.;
- транспортный налог — 15 тыс. руб.

Рассчитайте финансовые санкции, которые необходимо уплатить в бюджет. Ставка рефинансирования Банка России — 10%.

Задача № 5.

Налогоплательщик на письменный запрос получил от налогового органа письменный ответ по исчислению и уплате суммы НДС. Руководствуясь этим разъяснением, налогоплательщик исчислял сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет в течение нескольких

налоговых периодов. В ходе налоговой проверки налоговые органы, руководствуясь арбитражной практикой, дополнительно начислили налогоплательщику сумму НДС.

Совершил ли налогоплательщик налоговое правонарушение? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 6

В декабре бухгалтер обнаружил ошибку в декларации по налогу на прибыль за I квартал. Отчетными периодами у организации являются квартал, полугодие и 9 месяцев. Ошибка затрагивает несколько отчетных периодов. За какие периоды бухгалтер должен подать уточненные декларации и пересчитать налоговые обязательства? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Тема 2.1. Федеральные налоги

Задача № 1.

Табачная фабрика реализовала в отчетном периоде 125 000 сигарет с фильтром. Максимальная розничная цена пачки (по 20 сигарет) составила 45 руб. Ставка акциза — 305 руб. за 1 тыс. шт. +7,5% расчетной стоимости, но не менее 375 руб. за 1 тыс. шт.

Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Задача № 2.

Завод производит алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 40%. За январь произведено 400 л. данного подакцизного товара. Применяемая налоговая ставка — 210 руб. за 1 л. безводного этилового спирта. Сумма акциза по приобретенному этиловому спирту — 1400 руб.

Рассчитайте сумму акциза, причитающуюся к уплате в бюджет. Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями НК РФ.

Налог на добавленную стоимость

Задача № 1.

Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товара в оптовой торговле (в том числе НДС) составила:
- в апреле - 350 тыс. руб.;
- в мае - 360 тыс. руб.;
- в июне - 250 тыс. руб.;

- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила:

- в апреле - 400 тыс. руб.;
- в мае - 320 тыс.руб.;
- в июне - 300 тыс. руб.;
- ставка НДС 18%;
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- организация имеет торговый зал площадью 65 кв.м.;
- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Налог на прибыль организаций Задача № 1.

ООО «Венера» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 15 марта 2020г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каркас» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 10 сентября 2021г.

В каком порядке ООО «Венера» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обоснуйте.

Задача № 2.

Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования - 120 месяцев, срок эксплуатации - шесть месяцев). Амортизация начислялась линейным способом.

Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. - по цене 550 руб.;
- 100 ед. - по цене 700 руб.;
- 200 ед. - по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Определите прибыль от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль.

Налог на доходы физических лиц

Задача № 1

В налоговом периоде доход работника составил 480 тыс. руб. (40 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечение находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача № 2

Гражданин, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 8600 руб. В этой же организации он работает по совместительству и получает 5000 руб. Имеет на обеспечении трех детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения, третьего в возрасте 5 лет, который является инвалидом.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления

Задача № 3.

Индивидуальный предприниматель получил лицензию на пользование объектами животного мира на территории РФ: на отлов 5 кабанов и 3 лосей в возрасте до одного года. Рассчитать общую сумму сбора за пользование объектами животного мира. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 4

Организация получила лицензию на вылов из Японского моря 1 тыс. т горбуши и 500 т кальмара. Рассчитать общую сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 5.

Организация получила лицензию на отлов пяти белух. Определите сумму сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов морское млекопитающее, которую организация должна заплатить за получение лицензии. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 6.

Российская рыбохозяйственная организация получила разрешение на ведение рыбного промысла на два вида биоресурсов в Балтийском бассейне: судак (2,5 тыс. т) и треска (2 тыс. т). Определите общую сумму сбора, которую организация должна заплатить в бюджет. Указать соответствующую статью и пункты НК РФ, на основании которых проводится решение задачи.

Задача № 7.

В приказе Рослесхоза РФ об утверждении порядка государственной или муниципальной экспертизы проекта освоения лесов указано, что эту экспертизу проводит орган государственной власти. Какой именно орган обязан проводить экспертизу в отношении проектов освоения лесных участков, находящихся в федеральной собственности, и является ли эта экспертиза платной?

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

Задача № 1.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

МАЗ-5335 - мощность двигателя 180 л.с., количество - 3 шт.;

КРАЗ-255- мощность двигателя 240 л.с., количество - 4 шт.;

ГАЗ-6611- мощность двигателя 120 л.с., количество - 5 шт.;

ЗИЛ-133- мощность двигателя 210 л.с., количество - 7 шт.;

КамАЗ-5320- мощность двигателя 210 л.с., количество - 3 шт.;

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача № 2.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находится два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

Задача № 3.

Организация занимается грузоперевозками. На балансе числятся следующие автомобили:

МАЗ-5335 - мощность двигателя 180 л.с., количество - 3 шт.;
КРАЗ-255- мощность двигателя 240 л.с., количество - 4 шт.;
ГАЗ-6611- мощность двигателя 120 л.с., количество - 5 шт.;
ЗИЛ-133- мощность двигателя 210 л.с., количество - 7 шт.;
КамАЗ-5320- мощность двигателя 210 л.с., количество - 3 шт.;

В июне организация приобрела легковой автомобиль с мощностью двигателя 105 л.с. Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период. При расчете примените ставки по транспортному налогу, действующие в вашем регионе.

Задача № 4.

Организация занимается оптовой торговлей. На балансе у нее находится два легковых автомобиля с мощностью двигателей 95 и 105 л.с. В феврале организация взяла грузовой фургон с мощностью двигателя 130 л.с., который оформила в собственность в августе текущего налогового периода.

Рассчитайте налог, который должна уплатить организация за налоговый период, используя ставки, указанные в НК РФ и действующие в регионе, на территории которого вы проживаете. Суммы транспортного налога сравнить, сделать выводы.

Тема 2.3.Специальные налоговые режимы

Задача № 1.

Организация «Вега» решила перейти на УСН с 2021 года. По итогам 9 месяцев 2020 года получила доход в размере 59 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Определите, имеет ли право ООО «Вега» перейти на УСН с 01.01.2021 года, объясните порядок перехода согласно положениям НК РФ.

Задача № 2.

Организация «Вега» по итогам 9 месяцев получила доход в размере 91 млн. руб. Коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год, составил 1,645 (условно). Среднесписочная численность составила 91 человек, а средняя численность 105 человек. Поясните, согласно положениям НК РФ, имеет ли право ООО «Вега» применять УСН до окончания года.

Тема 2.4 Страховые взносы

Задача № 1.

Общество с ограниченной ответственностью не подало заявление в налоговые органы о постановке на учет и не сообщило об открытии расчетного счета с момента регистрации. Деятельность организация не вела. Какие нормы налогового законодательства нарушило Общество? Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 2.

По выездной налоговой проверке организации дополнительно начислены налоги: - НДС - 840 тыс. руб.;

- налог на прибыль организаций — 1250 тыс. руб.

Кроме того проверкой было установлено, что организация не представила налоговую декларацию по налогу на прибыль организаций, сумма к уплате по которой составила 450 тыс. руб. Какие налоговые санкции должны быть применены к налогоплательщику. Произведите расчет санкций в соответствии с положениями части первой НК РФ.

Задача № 3.

В ходе проверки банка, налоговыми органами были установлены следующие виды нарушений:

- открытие банком счета индивидуальному предпринимателю без предъявления предпринимателем свидетельства о постановке на учет в налоговом органе;
- не сообщение налоговому органу сведения о закрытии счета организации;
- не приостановлены операции по счету налогоплательщика, при наличии решения налогового органа.

Дайте обоснование ответа в соответствии с положениями части первой НК РФ. Рассчитайте штрафные санкции.

2.1.3 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача № 1

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих уплату налогов,

- удельного веса организаций, являющихся налогоплательщиками
- числа убыточных организаций;
- удельного веса организаций-недоимщиков,
- удельного веса организаций, использовавших специальные программные средства, в

общем числе обследованных организаций;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить по основным показателям на уровне государства.

Компетентностно-ориентированная задача №2

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих экономический рост Российской Федерации:

- произведенного ВВП по видам экономической деятельности;
- использованного ВВП по видам экономической деятельности;
- ВВП по источникам доходов;
- структуры ВВП по видам экономической деятельности;

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 3

Компания решила провести промо-акцию своего товара. Де-факто руководство фирмы договаривается с рекламным агентством о том, что те организуют презентацию продукции. Фрагмент договора, который предоставляет исполнитель, выглядит следующим образом:

«... Именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили договор о нижеследующем:

1. Исполнитель берет на себя обязательства по проведению презентации продукции заказчика 1.04.2022;
2. Исполнитель предоставляет в этот день Заказчику для презентации одно из помещений, находящихся в здании, принадлежащем Исполнителю, для проведения мероприятия, при этом площадь комнаты должна быть не менее 50 кв. м.
3. Заказчик обязан оплатить данную услугу в течение двух дней после подписания акта оказания услуг. Стоимость услуг составляет 100.000 р.»

Какие риски вы видите в таких формулировках договора?

Кейс: Налоговые последствия выхода участника из ООО

(по состоянию законодательства на июнь 2010)

Клиентом была описана следующая **ситуация**: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена **задача**: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Налоговые последствия выхода участника из ООО

(по состоянию законодательства на июнь 2021г.)

Клиентом была описана следующая ситуация: компания в форме ООО (далее Общество) с уставным капиталом в размере 7 500 000 руб. имеет на балансе недвижимое имущество, которое сдает в аренду и получает ежемесячный доход. Балансовая стоимость этого имущества с учетом амортизации составляет 6 500 000 руб. Единственный Участник Общества (далее Участник А) решил продать его долю, а фактически всю компанию другому лицу (далее Участник Б).

Клиентом была поставлена задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Используя данные официальной статистики (<https://rosstat.gov.ru/statistic>), проанализируйте динамику за последние 5 лет показателей, характеризующих социально-экономическое развитие Российской Федерации:

- наличие основных фондов организаций (на конец года), млн. руб.;
- объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности, млн. руб.;
- оборот розничной торговли, млн. руб.;
- инвестиции в основной капитал, млн. руб. и др.
- доходы федерального бюджета,
- расходы федерального бюджета

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Используя экспертный метод определить пороговые значения по основным социально-экономическим показателям развития Российской Федерации.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Используя данные официальной статистики (Росстат <https://rosstat.gov.ru/statistic> , ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующих вывоз капитала (прямые инвестиции, портфельные инвестиции; долгосрочные депозиты; текущие счета и краткосрочные депозиты (сальдо); накопление иностранной валюты (кроме официальных золотовалютных резервов); кредиты банковского сектора и др.)

Компетентностно-ориентированная задача № 7

Используя данные официальной статистики (ЦБ РФ <https://www.cbr.ru/statistics/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие деятельность кредитных организаций:

- величина активов и собственных средств (капитала) кредитных организаций;
- объемы привлеченных банковских вкладов (депозитов);
- вложения кредитных организаций в ценные бумаги и производные финансовые инструменты;
- объем кредитов, предоставленных юридическим лицам (по видам экономической деятельности, по направлениям использования, по субъектам предпринимательства).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 8

Используя данные официальной статистики (Минфина России <https://minfin.gov.ru/ru/performance/budget/>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие федеральный бюджет:

- структуру доходной части федерального бюджета;
- структуру доходной части бюджета субъекта Российской Федерации;
- структуру расходной части федерального бюджета (по функциональному назначению);
- структуру расходной части бюджета субъекта Российской Федерации (по функциональному назначению).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Компетентностно-ориентированная задача № 9

Используя данные официальной статистики (Федеральная таможенная служба Российской Федерации <https://customs.gov.ru/statistic>) проанализируйте динамику за последние 10 лет показателей, характеризующие внешнюю торговлю:

- структуру внешней торговли (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья);

- товарную структуру импорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья);

- товарную структуру экспорта РФ (по странам всего, по странам СНГ, по странам дальнего зарубежья).

Провести прогноз показателей, применив статистические методы (экстраполяции, регрессионный анализ).

Провести SWOT-анализ внешнеторговой деятельности (сильные стороны, слабые стороны,).

Компетентностно-ориентированная задача № 10

Проанализируйте налоговые системы разных стран, проведите общую характеристику налоговой системы, выделите основные этапы ее развития и основные принципы построения современной налоговой системы. Проведите сравнительный анализ налоговых систем Российской Федерации и других стран (США, Японии, Китая и др.). Обоснуйте плюсы и минусы разных систем.

2.1.4 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

2 Вопросы в открытой форме и на установление последовательности

1 Региональные налоги это _____ закончите предложение.

2. Местные налоги -это _____ (закончите предложение)

3. Функции органов государственной власти субъектов РФ и местного самоуправления в области налогообложения _____ (закончите предложение)

4. Федеральные налоги-это _____ (закончите предложение)

5. Требование об уплате налога должно быть исполнено _____ (закончите предложение)

6. Инвестиционный налоговый кредит представляет собой изменение срока уплаты налога на срок: _____ (закончите предложение)

7. Безнадежные долги по региональным и местным налогам и сборам списываются в порядке, установленном _____ (закончите предложение)

1 Плательщиками НДС не признаются _____ (закончите предложение)

10. Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров _____ (закончите предложение)

11 Налоговым периодом НДС признается _____ (вставьте

пропущенное слово)

12. Налоговый учет это система _____ для определения налоговой базы на основе данных первичных документов): _____ (вставьте пропущенное слово)

13. Установите правильную последовательность. Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации-обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства - это принцип:

- а) равенства;
- б) стимулирования;
- в) стабильности;
- г) равномерности уплаты.

14. Установите правильную последовательность. Какой из элементов налогообложения не определяется органами государственной власти субъектов РФ, представительными органами муниципальных образований:

- а) объект налогообложения;
- б) налоговые ставки;
- в) порядок и сроки уплаты налогов;
- г) налоговые льготы, основания и порядок их применения.

15. Установите правильную последовательность. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- а) хозяйствующими субъектами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- б) организациями, индивидуальными предпринимателями и государством по поводу формирования государственных доходов;
- в) хозяйствующими субъектами, гражданами и государством по поводу формирования государственных доходов;
- г) хозяйствующими субъектами, признаваемыми налоговыми резидентами, и государством по поводу формирования государственных доходов.

16. Установите правильную последовательность. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

- а) только юридические лица;
- б) организации и физические лица;
- в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;
- г) организации и индивидуальные предприниматели

17. Установите последовательность Субъект налогообложения - это:

- а) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- б) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- в) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;
- г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

18. Установите правильную последовательность. Субъект налогообложения - это:

- г) организации и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать

соответствующие налоги и сборы;

д) индивидуальные предприниматели и физические лица, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

е) организации, на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы;

г) организации и физические лица, которые являются резидентами Российской Федерации и на которых НК РФ возложена обязанность уплачивать соответствующие налоги и сборы.

20. Участниками налогового контроля являются:

а) налоговые органы;

б) налоговые органы и органы государственных внебюджетных фондов;

в) налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов и таможенные органы;

г) налоговые органы, органы внутренних дел, Федеральное казначейство.

21. Постановка налогоплательщика на учет осуществляется:

а) по месту юридического адреса организации;

б) по месту жительства одного из учредителей организации;

в) по месту нахождения организации или месту жительства физического лица;

г) по месту жительства руководителя организации.

22. Организация, в состав которой входят обособленные подразделения:

а) обязана встать на учет по месту нахождения только тех подразделений, которые проводят операции с подакцизной продукцией;

б) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения;

в) обязана встать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, если объем его выручки превышает 100 млн руб.;

г) не обязана вставать на учет по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

22. Налоговый орган обязан осуществлять постановку на учет организаций и физических лиц по месту нахождения принадлежащего им недвижимого имущества в течение:

а) 10 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

б) 30 дней со дня регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

в) 10 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;

г) 5 дней со дня поступления сведений от органов, осуществляющих государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

23. Налоговый орган обязан выдать свидетельство о постановке налогоплательщика на учет:

а) в течение пяти дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

б) в течение 10 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

в) в течение 30 дней со дня подачи налогоплательщиком документов;

г) в соответствии с принятым этим органом решением.

24. Налогоплательщик обязан подать заявление о постановке на учет организации по месту нахождения обособленного подразделения:

а) в течение трех месяцев после создания обособленного подразделения;

б) в течение одного месяца после создания обособленного подразделения;

в) до 10-го числа месяца, следующего за месяцем создания обособленного подразделения;

г) в течение 10 дней после создания обособленного подразделения.

25. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) по почте;
- б) лично налогоплательщиком;
- в) по почте или лично налогоплательщиком либо через его представителя;
- г) по почте или лично налогоплательщиком.

26. Налоговый орган проставить отметку на копии налоговой декларации:

- а) обязан;
- б) обязан, по просьбе налогоплательщика;
- в) обязан в случае отправления налогоплательщиком декларации по почте;
- г) обязан в случае подачи декларации в налоговый орган через представителя организации.

27. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- а) с шестнадцатилетнего возраста;
- б) с восемнадцатилетнего возраста;
- в) с момента получения дохода;
- г) с момента начала предпринимательской деятельности, носящей регулярный характер.

28. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии одного из обстоятельств:

- а) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 18-летнего возраста;
- б) отсутствие облагаемой налогом базы;
- в) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- г) отсутствие денежных средств на счетах банка.

29. Банки обязаны выдавать налоговым органам справки по операциям и счетам организаций после мотивированного запроса налогового органа:

- а) не позднее 10 дней;
- б) в течение 5 дней;
- в) в течение 3 дней;
- г) в срок, который устанавливается в зависимости от сложности запрашиваемой информации.

30. Банки обязаны сообщить в налоговый орган о закрытии или открытии счета организации, индивидуального предпринимателя:

- а) в пятидневный срок со дня осуществления действия;
- б) в десятидневный срок со дня осуществления действия;
- в) в пятидневный срок — по счетам организаций и в десятидневный срок — по счетам индивидуального предпринимателя;
- г) в срок, устанавливаемый по согласованию между банком и налоговыми органами.

31. Банк может отказать налоговому органу в представлении сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика-клиента, если:

- а) запрашиваемая информация является коммерческой тайной;
- б) представление информации противоречит законодательству Российской Федерации о банках и банковской деятельности;
- в) запрос налогового органа не является мотивированным;
- г) представление запрашиваемой информации должно быть определено судом.

32. Нарушение срока исполнения банком поручения о перечислении налога или сбора влечет за собой взыскание пени в размере:

- а) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день

просрочки;

- б) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более суммы налога или сбора;
- в) 1/150 ставки рефинансирования Банка России, но не более 0,2% за каждый день просрочки и не более суммы налога или сбора;
- г) устанавливаемом Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности».

33. Местом нахождения морских транспортных средств, подлежащих налогообложению, признается:

- а) юридический адрес собственника имущества;
- б) порт приписки или место государственной регистрации;
- в) место осуществления деятельности;
- г) место регистрации организации, на балансе которой они находятся.

34. Налоговая проверка может проводиться за три календарных года деятельности налогоплательщика:

- а) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки;
- б) за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) непосредственно предшествовавшие году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки;
- г) включая год проведения проверки.

35. Камеральная проверка проводится по месту нахождения:

- а) налоговых органов только на основе анализа представленных налоговых деклараций;
- б) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;
- в) налогоплательщика только на основе анализа представленных налоговых деклараций и регистров бухгалтерского учета;
- г) налоговых органов на основе налоговых деклараций и документов в присутствии налогоплательщика.

36. Выездные налоговые проверки могут проводиться в отношении:

- а) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов;
- б) только организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) всех налогоплательщиков и плательщиков сборов, за исключением налоговых агентов;
- г) всех налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, за исключением физических лиц.

37. Доступ на территорию или в помещение налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента должностных лиц налогового органа, проводящих налоговую проверку, осуществляется на основании:

- а) предъявления должностными лицами служебного удостоверения;
- б) предъявления должностными лицами решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- в) предъявления должностными лицами служебного удостоверения и решения руководителя (его заместителя) налогового органа о проведении выездной проверки;
- г) устного уведомления организации о предстоящей выездной налоговой проверке.

37. Осмотр документов и предметов вне рамок выездной налоговой проверки:

- а) не допускается;
- б) допускается при согласии владельца предметов на проведение их осмотра;
- в) допускается без ограничений;

г) допускается при согласии руководителей организации, в отношении которой проводится выездная налоговая проверка.

38. Выемка документов и предметов осуществляется на основании:

- а) решения налогового органа;
- б) мотивированного постановления должностного лица налогового органа, проводящего выездную налоговую проверку;
- в) мотивированного постановления должностного лица, утвержденного руководителем (его заместителем) соответствующего налогового органа;
- г) решения налогового органа при согласовании с главным бухгалтером организации.

39. Экспертиза назначается:

- а) постановлением должностного лица налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку;
- б) постановлением руководителя налогового органа, проводящего выездную или камеральную налоговую проверку;
- в) постановлением руководителя налогового органа, осуществляющего выездную налоговую проверку при согласовании с руководителем организации;
- г) по решению арбитражного суда в случае возникновения спорных вопросов.

40. К налоговой тайне относятся сведения:

- а) об идентификационном номере налогоплательщика;
- б) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения;
- в) об уставном капитале (фонде) организации;
- г) предоставляемые другими государствами Российской Федерации о доходах резидентов России на территории этих государств.

41. Акт выездной налоговой проверки должен быть подготовлен:

- а) не позднее двух месяцев после начала проверки;
- б) не позднее двух месяцев со дня окончания проверки;
- в) не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке;
- г) не позднее трех месяцев с момента выписки решения на проведение налоговой проверки.

42. В акте налоговой проверки должны быть указаны:

- а) документально подтвержденные факты налоговых правонарушений или их отсутствие; б) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений;
- в) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных умышленно;
- г) только документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, совершенных неосознанно.

43. Различают следующие формы вины при совершении налогового правонарушения:

- а) под принудительным воздействием других лиц;
- б) по необходимости;
- в) по неосторожности;
- г) неосознанно.

44. За совершение одного и того же налогового правонарушения налогоплательщик:

- а) может быть привлечен к ответственности повторно;
- б) не может быть привлечен к ответственности повторно;
- в) может быть привлечен к ответственности повторно в некоторых случаях, установленных

налоговой инспекцией;

г) может быть привлечен к налоговой ответственности повторно по решению суда.

45.Обстоятельствами, исключающими вину в совершении налогового правонарушения, признается совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения:

а) физическим лицом вследствие отсутствия его на рабочем месте без уважительной причины;

б) вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

в) физическим лицом вследствие сговора с взаимозависимыми лицами;

г) физическим лицом в целях семейных интересов.

46.Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признается совершение правонарушения:

а) под влиянием угрозы;

б) вследствие нахождения гражданина за пределами территории Российской Федерации, что создало невозможность контроля за его деятельностью;

в) под влиянием личных отношений;

г) для получения личной выгоды.

47.Налоговая санкция взыскивается с налогоплательщиков:

а) в бесспорном порядке;

б) в бесспорном порядке, если на счете налогоплательщика зафиксирован остаток денежных средств на момент взыскания;

в) в бесспорном порядке при согласовании с налогоплательщиком;

г) только в судебном порядке.

48.Убытки, причиненные налогоплательщику неправомерными действиями должностных лиц налоговых органов:

а) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ;

б) возмещаются в полном объеме, включая упущенную выгоду;

в) возмещению не подлежат, за исключением случаев, предусмотренных федеральными законами;

г) возмещаются в размере 50% суммы причиненных убытков

1.Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налог	обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;
сбор	обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;
пошлина	денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц

2.Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
налогоплательщик	лица ,на которые возложена обязанность по исчислению и удержанию

	налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
налоговый агент	организации и физические лица
взаимозависимые лица	физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности

3. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:	рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).
Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается	средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации

4. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральные налоги	налоги, установленные НК РФ и субъектами РФ
региональные налоги	налоги, установленные НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ;
местные налоги	налоги, установленные НК РФ и муниципальными образованиями

5. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
федеральный налог	налог на имущество физических лиц
региональный налог	транспортный налог
местный налог	налог на доходы физических лиц

6. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
акт законодательства о налогах и сборах	Таможенный кодекс РФ
Нормативно правовой акт о налогах и сборах	приказы, методические рекомендации, письма Федеральной налоговой службы;
Акт о таможенных перемещениях	Налоговый кодекс РФ

7. Установите соответствие между термином и соответствующим ему определением:

Термин	Определение
--------	-------------

Камеральная проверка	Проверка налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности, представленных налогоплательщиком).
Выездная проверка Нормативно правовой акт о налогах и сборах	проверка на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком;

2.1.5 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Темы рефератов направлены на углубление и расширение знаний обучающихся по контролируемой теме, формирование междисциплинарных связей.

Тема 1.1. Теоретические основы налогообложения

1. Сущность налогов и их роль в экономике государства.
2. Понятие и характеристика налоговой системы Российской Федерации.
3. Принципы построения налоговой системы Российской Федерации.
4. Функции налоговой системы.
5. Понятие и система налогового механизма.
6. Налоговое планирование и его необходимость.
7. Налоговое регулирование.
8. Налоговое прогнозирование.
9. Налоговый контроль и его место в налоговой системе.
10. Функционирование налогового механизма в рыночной экономике.
11. Особенности налогового механизма в зарубежных странах.
12. Взаимосвязь налоговой политики и налогового механизма

Тема 1.2. Государственное регулирование налоговых правоотношений

1. Налоговый механизм в современных условиях.
2. Сущность налоговой политики.
3. Налоги: понятие и функции.
4. Проблемы развития налоговой системы.
5. Пути совершенствования развития налоговой системы.
6. Бюджетно-налоговое планирование.
7. Корпоративное налоговое планирование.
8. Налоговый контроль и его значение.

Тема 1.3. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Социально-экономическая сущность налогов государства.
2. Налоги как основной источник доходов государства.
3. Налоги как экономическая категория.
4. Налоги - часть национального дохода государства.
5. Воздействие налогов на экономику современного общества.
6. Роль налогов в социальной жизни общества.
7. Роль налогов в формировании финансовых ресурсов государства.
8. Принципы налогообложения, отражающие особенности и тенденции современной налоговой системы.
9. Налоговые законы - источник налогового права.

Тема 1.4.Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов

1. Цель и методы налогового администрирования.
2. Налоговое администрирование - эффективная политика пополнения бюджета.
3. Принцип организации налоговой службы.
4. Налоговый учет и отчетность.
5. Формы и методы налогового контроля на современном этапе.
6. Характеристика органов управления и контроля в сфере налогообложения.
7. Полномочия, функции и особенности взаимодействия Федеральной налоговой службы России с органами исполнительной власти.
8. Мероприятия, применяемые налоговыми органами к налогоплательщикам.
9. Задачи и функции налоговых органов Российской Федерации.

Тема 1.5.Налоговый контроль и налоговые правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений

1. Налоговая правоспособность, как право и обязанность.
 2. Классификация лиц вступающих в налоговые правоотношения
 3. Таможенные органы как участник налоговых правоотношений.
 4. Роль налогоплательщиков в налоговых правоотношениях.
 5. Административная и налоговая ответственность за совершение налогового правонарушения.
 6. Презумпция невиновности, как важнейшая гарантия справедливости.
 7. Принципы налоговой ответственности, их значение и содержание.
 8. Признаки и элементы налогового правонарушения.
 9. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов.
 10. Полномочия, функции и права инспекции Федеральной налоговой службы России.
-
1. Анализ и оценка результативности камеральных налоговых проверок.
 2. Анализ и оценка результативности выездных налоговых проверок.
 3. Оценка контрольной деятельности налоговых органов.
 4. Сущность и значение налогового администрирования.
 5. Цели и задачи налогового администрирования.
 6. Теоретические основы налогового администрирования.
 7. Методические основы налогового администрирования.
 8. Основные направления по совершенствованию налогового контроля.
 9. Пути совершенствования проведения выездных налоговых проверок.
 10. Пути совершенствования проведения камеральных налоговых проверок.
 11. Основные направления повышения эффективности налогового администрирования.

Тема 2.1Федеральные налоги

1. Значимость акциза для налоговой системы Российской Федерации.
2. Основные функции и особенности акциза.
3. Сущность акцизов и их роль в формировании бюджета.
4. Акциз в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
5. История возникновения акциза.

6. Правовое регулирование обложением акцизом.
7. Регулирование обложением акцизом в зарубежных странах.
8. Ставки акциза и основы их дифференциации.

Налог на добавленную стоимость

1. Современные тенденции в развитии здравоохранения.
2. Человеческий фактор как определяющий производительность труда в цифровой экономики.
3. Оценка экономической безопасности России на примере показателя уровня безработицы.
4. «Детский бюджет» - инструмент воспроизводства человеческого потенциала.
5. Эффективность региональных политик социальной поддержки населения
6. История возникновения налога на добавленную стоимость.
7. Налог на добавленную стоимость в зарубежных странах.
8. Правовое регулирование взимания НДС.
9. Эффективность применения налога на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Налог на прибыль организаций

1. Значимость налога на прибыль организаций для налоговой системы Российской Федерации.
2. Налог на прибыль организаций и методы его взимания.
3. Основные функции и особенности налога на прибыль организаций.
4. Сущность налога на прибыль организаций и его роль в формировании бюджета.
5. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации и оценка эффективности его применения.
6. История возникновения налога на прибыль организаций.
7. Правовое регулирование обложением акцизом.
8. Налогообложение прибыли в зарубежных странах.
9. Ставки налога на прибыль и особенности их применения.
10. Налоговая и административная ответственность за неуплату налога на прибыль организаций.
11. Перспективы развития налогообложения прибыли организаций.

Налог на доходы физических лиц

1. Роль налога на доходы физических лиц в формировании доходов бюджета.
2. Плательщики НДФЛ.
3. Понятие «налоговый резидент» и объясните его значимость при исчислении НДФЛ.
4. Определение понятия «налоговый агент».
5. Объект налогообложения.
6. Суммы для включения в совокупный доход физического лица для налогообложения.
7. Определение получения дохода в календарном году в виде заработной платы.
8. Установление порядка определения налоговой базы.
9. Порядок определения дохода, полученного в натуральной форме..

Тема 2.2. Региональные налоги и местные налоги

1. Имущество относимое к объекту налогообложения
2. Кто является плательщиком налога
3. Уплата налога на имущество Банк России
4. Плательщики налога организации, которые ведут учет в соответствии со специальным налоговым режимом
5. Счета бухгалтерского учета учитывается налогооблагаемое имущество
6. Расчет остаточной стоимости на имущество
7. Определение инвентаризационной стоимости.
8. Расчет облагаемой базы по налогу на имущество
9. Система льгот применяется в отношении собственников по налогу на имущество
10. Порядок расчета среднегодовой стоимости имущества иностранных организаций
11. Утверждение ставки и сроки уплаты налога на имущество
12. Порядок исчисления авансовых платежей по налогу на имущество.

Тема 2.3. Специальные налоговые режимы

1. Упрощенная система налогообложения
2. Условия необходимые для перехода на УСН При каких условиях организация теряет право применения УСН
3. Что является объектом налогообложения. Может ли организация поменять объект налогообложения
4. Организации имеющие право применять УСН
5. Налоги уплачиваемые организацией при применении УСН
6. Определение налоговой базы по УСН
7. Особенности признания затрат в составе расходов
8. Сроки уплаты авансовых платежей и налога по УСН
9. Случаи уплаты минимальный налог

Тема 2.4. Страховые взносы

1. Охарактеризуйте формы и методы налогового администрирования в Российской Федерации
2. Дать понятие налогоплательщика и плательщика сборов.
3. Дать характеристику налогового резидента и налогового нерезидента. Носителя налога. Налогового агента.
4. Поясните основные права и обязанности налогоплательщиков и налоговых агентов..
5. Охарактеризуйте пенсионный фонд Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи.
6. Охарактеризуйте ФОМС Российской Федерации: состав, структура, принципы организации и задачи

2.2 КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контрольно-оценочные средства для промежуточной аттестации обучающихся обеспечивают решение следующих задач:

– оценка достижения обучающимися запланированных результатов обучения по учебной дисциплине, указанных в п. 1.2 РПД, и оценка компетенций обучающихся на этапе освоения данной учебной дисциплины (определение уровня сформированности компетенций, элементами которых являются указанные результаты обучения);

– принятие решения о необходимости внесения изменений и дополнений в РПД и (или) КОС по учебной дисциплине.

2.2.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

2.2.2 Вопросы для экзамена предназначены для проверки и оценки всех «знать», формируемых учебной дисциплиной и указанных в п. 1.2 РПД.

В вопросы для экзамена включены вопросы по всем темам учебной дисциплины, указанным в п. 2.2 РПД, при этом вопросы для экзамена в сравнении с вопросами для устного опроса по контролируемым темам в рамках текущего контроля успеваемости имеют более общий и более широкий характер: каждый вопрос рассчитан на проверку нескольких «знать» (комплекса знаний обучающегося).

1. Финансовая и налоговая система в Российской Федерации.
2. Финансовый анализ для целей налогового планирования.
3. Классификация и методы оценки денежных потоков.
4. Методы определения налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов.
5. Оптимизация платежей по налогу на добавленную стоимость.
6. Оптимизация платежей по налогу на прибыль организаций.
7. Оптимизация исчисления налога на прибыль.
8. Способы оптимизации налоговых платежей.
9. Налоговая политика в России в 2019-2022 гг.
10. Особенности регионального налогообложения.
11. Оценка деятельности предприятия с помощью финансовых коэффициентов.
12. Первичные и производные финансовые инструменты.
13. Государственное и корпоративное налоговое планирование.
14. Специальные налоговые режимы и целесообразность их использования.
15. Сущность и функции финансов коммерческих организаций.
16. Методы финансового и налогового планирования.
17. Финансовый контроль, осуществляемый Федеральной налоговой службой.
18. Финансовый контроль Счетной палаты РФ.
19. Аудиторская деятельность в России. Саморегулируемые аудиторские организации.
21. Налоговое и финансовое консультирование.
22. Формирование учетной политики для целей налогообложения.
23. Особенности местного налогообложения
24. Понятие налоговой системы, ее составные элементы и факторы развития.
25. Раскройте характеристику современной налоговой системы Российской Федерации.
26. Опишите управление налоговой системой Российской Федерации: цель и задачи.
27. Раскройте организационные принципы построения налоговой системы РФ
28. Раскройте организационные принципы Налогового механизма.
29. Раскройте перечень налогоплательщиков. Объекты налогообложения.
30. Охарактеризуйте операции, не подлежащие налогообложению.
31. Перечислите виды подакцизных товаров в РФ.
32. Охарактеризовать ставки налога. Порядок исчисления и сроки уплаты.
35. Поясните налоговые вычеты и порядок их применения
36. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в пенсионный фонд
37. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ФСС
38. Охарактеризуйте начисление и уплату страховых взносов в ОМС
39. Охарактеризуйте налогоплательщиков налога. Объект налогообложения.
40. Опишите порядок определения доходов, их классификация.

41. Охарактеризуйте группировку расходов. Прямые и косвенные расходы.
42. Охарактеризуйте особенности отнесения на расходы убытков.
43. Поясните порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
44. Дать характеристику налоговых ставок.
45. Поясните порядок исчисления налога и авансовых платежей.
46. Раскройте особенности налогообложения отдельных видов доходов организации
47. Раскройте объект налогообложения по НДФЛ.
48. Какая налоговая база и особенности её определения по отдельным категориям физических лиц.
49. Приведите перечень доходов, не подлежащих налогообложению.
50. Охарактеризуйте налоговые вычеты. Порядок их применения.

2.2.3 БТЗ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

1 Вопросы в закрытой форме

1. Налог - это:

Вариант 1: обязательный, индивидуальный, безвозмездный или возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 2: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 3: обязательный, индивидуальный, безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц;

Вариант 4: обязательный, индивидуальный, безвозмездный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

2. Сбор - это:

Вариант 1: обязательный взнос или платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 2: обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами юридически значимых действий;

Вариант 3: обязательный взнос, взимаемый только с организаций, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами значимых действий;

Вариант 4: обязательный взнос, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей.

3. Налогоплательщиками или плательщиками сборов могут быть признаны:

Вариант 1: только юридические лица;

Вариант 2: организации и физические лица;

в) юридические лица и их обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс и расчетный счет;

Вариант 3: организации и индивидуальные предприниматели.

4. Акцизный налог - это налог:

Вариант 1: косвенный - индивидуальный;

Вариант 2: прямой - личный;

Вариант 3: прямой - реальный;
Вариант 4: прямой - индивидуальный.

5. Какие налоги называют косвенными:

Вариант 1: налоги на товары и услуги, включаемые в качестве самостоятельного элемента в цену;
Вариант 2: налоги, уменьшающие величину прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;

Вариант 3: налоги на доходы и имущества;
Вариант 4: налог на переход собственности от одного лица к другому.

6. Налоговые агенты - это лица:

Вариант 1: на которые возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.
Вариант 2: на которые возложены обязанности по удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.
Вариант 3: на которые возложены обязанности по исчислению у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.
Вариант 4: на которые возложены обязанности по перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.

7. Сущность налога - это:

Вариант 1: изъятие государством в пользу общества части прибыли, полученной в результате хозяйственной деятельности организаций;
Вариант 2: изъятие государством в пользу общества части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного платежа;
Вариант 3: изъятие государством в пользу общества части добавленной стоимости;
Вариант 4: изъятие государством в пользу общества части дохода, полученного юридическими и физическими лицами.

8. К федеральным налогам относятся:

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

9. Общий принцип налогообложения в РФ введён в действие с:

- а) 1 января 1999 года;
- б) 1 января 2001 года;
- в) 1 января 2000 года;
- г) 1 января 1991 года.

10. Под налогообложением понимается:

- а) взимаемый налог.
- б) обязательный взнос;
- в) уплаченный налог;
- г) безвозмездный платёж;

11. Пополнение средств государственной казны осуществляется путём реализации следующей функции налогов:

- а) фискальной;
- б) стимулирующей;
- в) регулирующей;
- г) контрольной.

12. К реальным налогам относятся:

- а) налог на землю;
- б) НДФЛ;
- в) государственная пошлина;
- г) НДС.

13. Назовите принципы налогообложения:

- а) экономические, юридические, организационные;
- б) политические, экономические, юридические;
- в) политические, юридические, организационные;

14. По способу взимания налоги подразделяются:

- а) на прямые и косвенные;
- б) на прибыль, на имущество;
- в) общегосударственные и местные;
- г) кадастровые, декларационные.

15. Срок, установленный законодательством о налогах и сборах, определяется:

а) календарной датой;

- б) истечением периода времени, но не более года;
- в) календарной датой или истечением периода времени, указанием на событие, которое должно произойти;
- г) календарной датой или указанием на событие, которое должно произойти в зависимости от того, что отражено в налоговой политике организации.

16. Источник выплаты доходов налогоплательщику:

- а) организация или физическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- б) юридическое лицо, от которого налогоплательщик получает доход;
- в) организация, физическое лицо или иной источник, от которого налогоплательщик получает доход;
- г) государственное учреждение, выплачивающее доход налогоплательщику.

17. Объектами налогообложения могут являться:

- а) любое обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога;
- б) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, относящееся к имуществу, за исключением имущественных прав;
- в) любое обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику и относящееся к имуществу в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации (ГК РФ), за исключением имущественных прав;
- г) только операции по реализации товаров, работ, услуг на территории Российской Федерации.

18. Налоговая ставка - это:

- а) размер налога на единицу налогообложения;

- б) размер налога на налогооблагаемую базу;
- в) размер налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы;
- г) размер налога, подлежащий уплате за календарный месяц.

19. Налоговый период - это:

- а) календарный год, квартал, месяц, декада;
- б) календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база;
- в) любой период времени применительно к отдельным налогам;
- г) год или квартал по согласованию с налоговыми органами и в соответствии с учетной политикой организации.

20. Налоговая база - это:

- а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения;
- б) только стоимостная характеристика объекта налогообложения, выраженная в рублях или иностранной валюте;
- в) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, учитываемая по правилам бухгалтерского учета;
- г) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения, находящегося на территории Российской Федерации.

21. Какое из следующих положений является одним из принципов построения налоговой системы, установленных НК РФ:

- а) порядок предоставления налоговых кредитов;
- б) уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений;
- в) налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер;
- г) научный подход при установлении элементов налога.

22. Принципом налогообложения, сформулированным Адамом Смитом, является:

- а) принцип справедливости;
- б) принцип срочности;
- в) принцип эластичности;
- г) принцип достаточности.

23. Сущность принципа удобства состоит в том, что:

- а) налог должен взиматься в такое время и таким способом, который представляет наибольшее удобство для плательщиков;
- б) система налогообложения должна быть рациональна;
- в) способ и время платежа должны быть заранее известны налогоплательщику;
- г) уплата налога производится в денежном или натуральном выражении.

24. Недоимка - это:

- а) сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- б) сумма налога или сбора, которая недоначислена и не уплачена в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- в) сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок;
- г) сумма налога или сбора, не уплаченная по окончании календарного года.

25. Работой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой:

- а) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации;

- б) имеют материальное выражение и могут быть реализованы в процессе внутренней деятельности организации;
- в) имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц;
- г) могут быть реализованы для удовлетворения потребностей только другой организации.

26. Не признается реализацией товаров, работ, услуг:

- а) их передача на безвозмездной основе;
- б) товарообменная операция;
- в) передача основных средств при реорганизации юридического лица;
- г) передача товаров для собственного потребления.

27. Пошлина - это:

- а) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только физических лиц;
- б) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах только юридических лиц;
- в) денежная плата за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц;
- г) денежная плата или сбор за совершение специально уполномоченными органами отдельных действий в интересах физических и юридических лиц.

28. Налоговыми агентами признаются лица, на которых возложена обязанность:

- а) по исчислению налогов налогоплательщика;
- б) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц;
- в) по исчислению и удержанию налогов только у физических лиц и перечислению их в бюджет;
- г) по исчислению и удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет налогов.

29. Доходом признается экономическая выгода, выраженная:

- а) только в денежной форме;
- б) в денежной или натуральной форме, определяемая в соответствии с положениями НК РФ;
- в) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета;
- г) в денежной или натуральной форме, определяемая по данным бухгалтерского учета для резидентов России.

30. Дивидендами признается любой доход, полученный:

- а) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим ему акциям;
- б) работником организации при распределении прибыли;
- в) акционером организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения;
- г) налоговым резидентом Российской Федерации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения, по принадлежащим этому резиденту акциям.

31. Цена товаров (работ, услуг) для целей налогообложения принимается:

- а) как рыночная цена на момент совершения сделки;
- б) как средневзвешенная величина, рассчитанная исходя их цен сделок, совершенных за календарный месяц;
- в) как цена, указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено налоговым законодательством;

г) как рыночная цена на момент оплаты товаров (работ, услуг).

32. Взаимозависимыми лицами признаются:

- а) головная организация и ее подразделения;
- б) организации, расположенные на территории одного муниципального образования;
- в) организации и физические лица, подлежащие постановке на учет в федеральной налоговой службе, расположенной на территории одного субъекта Российской Федерации;
- г) физические лица и организации, отношения между которыми могут оказать влияние на условия или экономические результаты деятельности.

33. Рыночной ценой товаров (работ, услуг) признается:

- а) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного субъекта Российской Федерации;
- б) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на территории данного экономического района;
- в) средневзвешенная цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров на всей территории Российской Федерации;
- г) цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных товаров в сопоставимых экономических условиях.

34. При отсутствии на соответствующих рынках товаров (работ, услуг) сделок по идентичным товарам (работам, услугам) для определения рыночной цены используется:

- а) затратный метод;
- б) цена однородных товаров, ввезенных на территорию России;
- в) цена идентичных товаров, производимых в странах Западной Европы;
- г) цена идентичных товаров, производимых в государствах - бывших республиках СССР, с которыми заключены договоры о торговом сотрудничестве.

35. При реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам) для целей налогообложения принимаются:

- а) рыночные цены (тарифы);
- б) указанные цены (тарифы);
- в) рыночные цены, определяемые в соответствии с НК РФ;
- г) рыночные цены (тарифы), сложившиеся по месту постановки на учет налогоплательщика.

36. Плательщиками НДС не признаются:

- а) организация независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;
- в) обособленные подразделения организации;
- г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

37. Иностранцы организации, состоящие на учете в налоговых органах:

- а) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном для российских организаций;
- б) освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС;
- в) уплачивают НДС в режиме, предусмотренном соглашением между двумя странами;
- г) уплачивают НДС в режиме, установленном соглашением между иностранной организацией и законодательным органом субъекта Российской Федерации, на территории которого находится ее постоянное представительство.

38.Взимается ли НДС с доходов физических лиц:

- а) да
- б) нет
- в) да, если физическое лицо зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) да, если это установлено законодательными актами субъектов Российской Федерации;

39.Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 1 млн руб.;
- б) сумма выручки с НДС за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- в) сумма выручки в среднем за месяц, за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила 1 млн руб.;
- г) сумма выручки без учета НДС, за три предшествующих последовательных календарных месяца в совокупности не превысила 2 млн руб.,

40.Не допускается отказ от освобождения исполнения обязанностей налогоплательщика в течение:

- а) трех налоговых периодов;
- б) календарного года, когда было предоставлено право;
- в) 12 последовательных календарных месяцев;
- г) пяти налоговых периодов.

41.Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется как разница между суммой налога, исчисленной от реализации товаров (работ, услуг) и суммой:

- а) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- б) налога по оприходованным материалам (работам, услугам);
- в) налоговых вычетов;
- г) налога по оприходованным или оплаченным материалам (работам, услугам) в зависимости от положений учетной политики.

42.К объектам налогообложения относится реализация товаров (работ, услуг):

- а) на территории Российской Федерации, в том числе на безвозмездной основе, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- б) как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами, выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- в) на территории Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти;
- г) на территории Российской Федерации, ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

43.К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги по представлению напрокат аудио- и видео- носителей из фондов учреждений культуры;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) передача товаров для собственных нужд.

44.Налоговая база по товарам, с которых взимаются акцизы, определяется как стоимость товаров:

- а) с учетом суммы акциза;
- б) без учета суммы акциза;

- в) с учетом включенной суммы акциза по расчетной ставке: $18\%:118\%*100\%$;
- г) с учетом суммы акциза, за исключением реализации автомобилей.

45. Средства, предоставляемые безвозмездно иностранными организациями российским организациям в виде гранта с последующим отчетом об их условном использовании:

- а) является объектом налогообложения;
- б) не является объектом налогообложения;
- в) не является объектом налогообложения при заключении договора простого товарищества;
- г) не является объектом налогообложения, если это предусмотрено законодательными актами субъектов Российской Федерации.

46. В счет вклада в совместную деятельность (по договору простого товарищества) одна сторона внесла основные средства, находившиеся в эксплуатации, по которым НДС был возмещен из бюджета. В этом случае:

- а) вклад в совместную деятельность облагается НДС;
- б) вклад в совместную деятельность не облагается НДС;
- в) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму остаточной стоимости;
- г) НДС должен быть восстановлен к уплате в бюджет на сумму возмещения из бюджета.

47. Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья определяется как:

- а) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) с включением НДС;
- б) стоимость их обработки;
- в) стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения НДС;
- г) стоимость их обработки, увеличенная на индекс информации, установленный на момент передачи владельцу товаров.

48. При реализации на безвозмездной основе товаров (работ, услуг):

- а) НДС не взимается;
- б) плательщиком НДС является получившая сторона;
- в) установлена ставка в размере 0%;
- г) плательщиком НДС признается передающая сторона.

49. Перечень товаров (работ, услуг), операций с которыми освобождаются от уплаты НДС:

- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
- б) является единым на всей территории Российской Федерации, за исключением перечня, предусмотренного для приграничных районов;
- в) устанавливается по каждому экономическому району Российской Федерации по согласованию с Федеральной налоговой службой;
- г) утверждается постановлением Правительства Российской Федерации на каждый финансовый год.

50. У комиссионера, не участвующего в расчетах, оборотом, облагаемым НДС, признается:

- а) стоимость товаров, реализуемых покупателем;
- б) сумма комиссионного вознаграждения, уменьшенная на сумму расходов по реализации товаров;
- в) сумма комиссионного вознаграждения;
- г) стоимость товаров, реализуемых покупателям с учетом положений ст. 40 НК РФ.

51.Обороты по реализации продукции средств массовой информации рекламного характера:

- а) не является объектом обложения НДС;
- б) является объектом обложения НДС;
- в) освобождается от обложения НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 50%;
- г) освобождается от НДС, если удельный вес выручки от их реализации в общем объеме выручки средств массовой информации составляет не более 30%.

52.Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли налогом на добавленную стоимость:

- а) не облагается;
- б) не облагается, за исключением подакцизных товаров;
- в) облагается в общеустановленном порядке;
- г) не облагается, за исключением алкогольной продукции.

53.НДС по обороту от реализации горюче-смазочных материалов определяется по ставке:

- а) 16,67%;
- б) 17,24%;
- в) **18%:118%*100%;**
- г) 10%:110%*100%;

54.При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:

- а) в рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;
(страница 70)
- б) иностранной валюте;
- в) **иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день уплаты;**
- г) иностранной валюте или рублевом эквиваленте по курсу Банка России, действующему на день отгрузки товара или подписания акта выполненных работ. услуг.

55.Санкции за нарушение обязательств, предусмотренных договорами не облагаемой НДС поставки товара (выполнения работ, оказания услуг):

- а) облагается НДС по ставке 10 или 18%;
- б) **не облагается НДС;**
- в) облагается НДС по ставке 0%;
- г) облагается налогом по ставке 18%:118%*100%.

56.При реализации товаров, облагаемых по ставкам 10% и 18%, НДС исчисляется:

- а) по средней расчетной ставке;
- б) **по ставкам 10 и 18% при раздельном учете операций, облагаемых по ставкам 10 и 18%;**
- в) при отсутствии раздельного учета - по ставке 10%;
- г) при отсутствии раздельного учета - по расчетной ставке, определяемой исходя из особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС.

57.Плата за участие в торгах на бирже налогом на добавленную стоимость:

- а) **облагается в общеустановленном порядке по ставке 18%;**
- б) не облагается;
- в) облагается по ставке 18%:118%*100%;
- г) облагается по ставке 10%:110%*100%.

58. Услуги по страхованию и перестрахованию налогом на добавленную стоимость:

- а) облагается;
- б) не облагается;**
- в) облагается только в отношении операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков;
- г) облагается только в отношении операций по страхованию имущества организации.

59. Подлежит налогообложению ввоз на таможенную территорию Российской Федерации:

- а) технологического оборудования, ввозимого в качестве вклада в уставный капитал;
- б) необработанных природных алмазов;
- в) подакцизных товаров, ввозимых в качестве безвозмездной помощи Российской Федерации;**
- г) продуктов питания.

60. Налоговая база при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса определяется:

- а) в целом по всем видам активов предприятия;
- б) отдельно по каждому из видов актива предприятия;**
- в) отдельно по группам активов предприятия;
- г) отдельно по группам активов предприятия или отдельно по каждому из видов актива предприятия в зависимости от соглашения между продавцом и налоговыми органами по месту постановки его на учет.

61. Если в составе партии ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации товаров присутствуют как подакцизные, так и неподакцизные товары, налоговая база определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;**
- б) в совокупности по всем группам товаров;
- в) по решению налогоплательщика;
- г) по решению таможенных органов.

62. Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг):

- а) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой;
- б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем;
- в) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров;**
- г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара.

63. Аванс, полученный в счет выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых является территория Российской Федерации:

- а) не облагается НДС;
- б) облагается НДС с последующим вычетом (возмещением) в общеустановленном порядке;**
- в) облагается НДС без последующего вычета (возмещения) в общеустановленном порядке;
- г) облагается НДС по ставке 0%.

64. При реализации товаров (работ, услуг) по товарообменным операциям налоговая база определяется как их стоимость, исчисления исходя:

- а) из рыночных цен на идентичную продукцию;
- б) цен, определяемых ст. 40 НК РФ;**
- в) цен, предусмотренных договором, с учетом положений ст. 40 НК РФ;

г) цены, которая рассчитывается исходя из средневзвешенной цены по реализации организацией идентичных товаров за три календарных месяца.

65. При определении налоговой базы по НДС выручка в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату:

- а) поступления оплаты;
- б) последнего дня налогового периода, в котором прошла операция;
- в) предъявления покупателю счета-фактуры на отгруженную продукцию;
- г) **реализация товаров (работ, услуг).**

66. По НДС установлены следующие ставки:

- а) **0%, 10%, 20%;**
- б) 0%, 10%, 15%;
- в) 0%, 18%, 20%;
- г) 10%, 18%, 20% : 120% x 100%.

67. Для подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по ставке 0% необходимо представить следующие документы:

- а) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии договора с организацией, сопровождающей груз;
- б) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, грузовую таможенную декларацию, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;
- в) **контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, выписку банка, подтверждающую фактическое получение выручки, копию договора с организацией на транспортировку груза, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов;**
- г) контракт налогоплательщика с иностранными лицами на поставку товаров, экономическое обоснование эффективности внешнеэкономической сделки, копии транспортных и иных документов с отметками пограничных таможенных органов.

68. Налоговым периодом НДС признается:

- а) только календарный месяц
- б) квартал или месяц в зависимости от размера суммы выручки от реализации
- в) **только квартал**
- г) календарный год.

69. При совершении наличных расчетов с поставщиком товаров (работ, услуг) сверх установленного лимита расчетов наличными к возмещению из бюджета НДС:

- а) принимается в части, приходящейся на установленный лимит расчетов наличными;
- б) не принимается к зачету;
- в) **принимается к зачету в полной оплаченной сумме, указанной в счете-фактуре;**
- г) регулируется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

70. При определении сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет по транспортной tare, оплачиваемой сверх цен на готовую продукцию:

- а) суммы НДС к зачету не принимаются;
- б) **к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные от стоимости тары, оплаченной сверх указанных цен;**
- в) суммы НДС принимаются к зачету в общеустановленном порядке;
- г) суммы НДС принимаются к зачету, если стоимость тары составляет не более 10%

стоимости готовой продукции.

71. По приобретаемым служебным легковым автомобилям налоговый вычет:

- а) **применяется;**
- б) не применяется;
- в) применяется только для автомобилей отечественного производства;
- г) применяется только для автомобилей отечественного производства и стран СНГ.

72. Суммы НДС, относящиеся к товарам (работам, услугам), приобретенным для реализации, местом реализации которых не признается территория РФ:

- а) подлежат вычету (возмещению) в общеустановленном порядке;
- б) **подлежат вычету (возмещению) при предъявлении установленного пакета документов;**
- в) вычету (возмещению) не подлежат, а относятся на издержки производства и обращения;
- г) регламентируются положениями таможенного законодательства.

73. Допускаются ли в счете-фактуре подчистки и помарки:

- а) да;
- б) нет;
- в) **да, если исправления подтверждены подписью руководителя или главного бухгалтера;**
- г) да, если исправления подтверждены подписью одного из учредителей организации или главного бухгалтера.

74. При реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщик обязан выставить покупателю счет-фактуру:

- а) не позднее 10 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- б) **не позднее 5 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);**
- в) не позднее 3 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- г) не позднее 14 дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

75. Организация или индивидуальные предприниматели уплачивают НДС:

- а) **ежемесячно;**
- б) ежеквартально;
- в) ежемесячно или ежеквартально в зависимости от суммы выручки;
- г) ежемесячно, ежеквартально в соответствии с таможенным законодательством

76. Сумма НДС, которая не была зачтена налогоплательщику, подлежит возврату по его заявлению:

- а) в течение месяца;
- б) по истечении 3 месяцев;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) по истечении 3 налоговых периодов.

77. Вычетам подлежат суммы налога:

- а) **исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок;**
- б) предъявленные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- в) уплаченные налогоплательщиком при приобретении объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию;
- г) исчисленные и уплаченные налогоплательщиком с сумм авансовых платежей, полученных в счет предстоящих поставок, при приобретении объектов основных средств до ввода их в

эксплуатацию.

78. Налоговый орган должен произвести или принять решение о возврате НДС по операциям, к которым применяется ставка 0%:

- а) не позднее месяца, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- б) не позднее 2 месяцев, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов;
- в) **по истечении 7 дней;**
- г) не позднее 15 дней, считая со дня предоставления налогоплательщиком отдельной налоговой декларации и подтверждающих документов.

79. В случае принятия решения об отказе полностью или частично в возмещении сумм налога по операциям, облагаемым по ставке 0% _____, налоговый орган обязан предоставить налогоплательщику мотивированное заключение:

- а) не позднее 7 дней после вынесения решения;
- б) **не позднее 5 дней после вынесения решения;**
- в) в течение 30 дней после вынесения решения;
- г) не позднее 10 дней.

80. Каков срок, в течение которого налоговые органы обязаны вернуть налогоплательщику излишне уплаченную сумму НДС:

- а) год;
- б) **3 года;**
- в) 5 лет;
- г) 5 налоговых периодов.

2.2.4 ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ ДЛЯ ЭКЗАМЕНА

Каждая производственная задача моделирует реальную производственную ситуацию, построена на актуальном практико-ориентированном материале и представляет собой текст с описанием производственных условий, в которых обучающемуся необходимо выполнить какие-либо действия и (или) решить какую-либо производственную задачу, проблему (действия и (или) задача, проблема реалистичны и связаны с одним или несколькими основными видами деятельности, к выполнению которых готовятся обучающиеся в рамках ППССЗ).

Текст производственной задачи содержит необходимые для ее решения данные (сведения, информацию).

Задача 1. Определите элементы налогообложения по каждому из следующих налогов: налог на прибыль организации, НДС, налог на доходы физических лиц, транспортный налог. Результаты отразите в виде таблицы.

Задача 2. Предприятие, реализовав товары, получило валовую прибыль на сумму 44600 руб. При этом операционные расходы составили 1230 руб., а внереализационные доходы составили 4500 руб. Рассчитать налог на прибыль и сумму для перечисления в бюджеты, если ставка налога равна 20%, в том числе в федеральный бюджет – 2%; региональный бюджет – 18%.

Задача 3. Предприятие А предъявило через арбитражный суд иск к предприятию Б на сумму 2 000 000 руб. Какой размер госпошлины должно заплатить предприятие А?

Задача 4. Организацией в налоговом периоде приобретены, оплачены и оприходованы

материалы от поставщиков на 502 тыс. руб., включая НДС 20% (на партию материалов в сумме 118 тыс. руб., в том числе НДС — 18 тыс. руб., не получены счета-фактуры). Отгружена покупателями продукция на 1400 тыс. руб., в том числе НДС 20 %. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задача 5. Организация в налоговом периоде:

- Реализовала продукцию собственного производства на сумму 460 тыс. руб. (в том числе НДС 20%);
- Приобрела (оплатила и оприходовала, счета-фактуры получены) материальные ресурсы на сумму 140 тыс. руб. (в том числе НДС 20%);
- Приобрела и оплатила основные средства для производства продукции на сумму 160 тыс. руб. (без НДС, ставка 20%). Основные средства приняты на учет и счета фактуры получены. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задача 6. Стоимость приобретенного организацией для производственных целей сырья, оприходованного по счету-фактуре поставщика с НДС 20% составила 406 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала организация выпустила и реализовала по оптовым ценам предприятиям (без НДС) товары на сумму 220 тыс. руб. Ставка НДС — 10%. Определите НДС к возмещению/уплате.

Задача 7. Расчет суммы акциза

Сумма акциза т. Ст. = НБ (Объем) * Ст (в руб. коп.)

Сумма Акциза адв. = НБ (стоимость тов) * Ст (в%)

Сумма Акциза ком. Ст. = Сумма А т. Ст. + Сумма А адв.

Сумма Акциза спиртосодерж. = (К% * Ст за 1л 100%)/100%*Q

Предприятие, производящее алкогольную продукцию, реализовало за налоговый период 20000 бутылок водки емкостью по 0,5 л; 1000 л вина игристого и 800 л вина натурального. Рассчитать сумму акциза.

Задача 8. Расчет суммы акциза

Рассчитать акциз для пива с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 5,0%
Количество — 35000 бутылок емкостью 1,5 л.

Задача 8.

Организацией произведено и реализовано 300 легковых автомобилей ГАЗ с мощностью двигателя 180 л.с. Рассчитать сумму акциза.

Задача 9.

Организацией за налоговый период произведен и реализован автомобильный бензин марки «А92» в количестве 360 т. Рассчитать сумму акциза.

Задача 10.

При производстве ликероводочной продукции с объемной долей этилового спирта 23% предприятие использует подакцизное сырье (безводный этиловый спирт). За месяц было произведено и продано 20 000 л такого товара. Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью составляет 74000 руб.

Рассчитать сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет.

Задача 11.

Завод ликероводочной продукции за налоговый период:

- Реализовал продукцию с объемной долей этилового спирта 35 % на сумму 3400000 руб. в количестве 42500 шт. бутылок 0,7 л.

- Ранее было закуплено 45000 акцизных марок на сумму 51300 руб.
- Оприходован и оплачен 96% этиловый спирт в количестве 1000 л.

Рассчитать сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет

Задача 12. Полная себестоимость изделия 480 руб., прибыль, предусмотренная в оптовой цене, - 170 руб. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 13. Затраты предприятия на приобретение материалов составили 200 тыс. руб. В результате запуска в производство этого материала предприятие выпустило и реализовало по свободным ценам товары на сумму 600 тыс. руб. Определить сумму внесенного в бюджет НДС.

Задача 14. Предприятие "Северянка" реализует две партии товара: 1) обувь для взрослых на сумму 500 000 руб. (без учета НДС); 2) обувь для детей на сумму 300 000 руб. (без учета НДС). Определите сумму НДС, которую предприятие обязано выставить в счете покупателю по каждой партии товара.

Задача 15. Промышленной организацией, учетная политика которой определена по отгрузке, в течение января - февраля 2021 г. произведены следующие операции:

- 1) приобретен у поставщиков товар (с учетом НДС): в январе на сумму 12,8 млн руб., в феврале - на сумму 9,5 млн руб.;
 - 2) оплачено поставщикам за товар (с учетом НДС): в январе на сумму 7,5 млн руб.;
 - 3) реализован детский товар покупателям (с учетом НДС по льготной ставке): в январе на сумму 13,7 млн руб., в феврале - на сумму 14,3 млн руб.;
 - 4) оплачено покупателями за товар (с учетом НДС): в феврале на сумму 9,2 млн руб.;
 - 5) услуги по транспортировке реализованного товара, оказанные сторонними организациями, составили (с учетом НДС): в январе - 9,5 млн руб., в феврале - 7,4 млн руб.;
 - 6) оплачено за услуги по транспортировке реализованного товара (с учетом НДС): в январе - 6,4 млн руб.
- Определите сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет за январь - февраль 2021 г.

Задача 16. Компания "Роснефть" реализовала в отчетный период 2021 г. 950 т. бензина автомобильного с октановым числом 80 на сумму 16 400 000 руб. (без НДС и акцизов). Налоговая ставка на указанный автобензин установлена в 2021 г. в размере 2657 руб. за 1 т. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 17. Гидролизный завод реализовал в данный отчетный период 2021 г. 50 000 л. этилового спирта на сумму 600 000 руб. (без НДС и акциза). Ставка акциза на указанный спирт установлена в размере 27 руб. 70 коп. за 1 л. безводного спирта этилового. Определите сумму акциза и налоговую базу по НДС.

Задача 18. Работник предприятия с должностным окладом в размере 9 600 руб. в месяц подал 01.01.22 в бухгалтерию предприятия заявление о рождении ребенка. Требуется определить совокупный доход работника за январь текущего года, исчислить НДФЛ.

Задача 19. Какова величина НДФЛ за январь, если работник был временно нетрудоспособен с 10 по 16 января 2021 г. Ему установлен оклад 10 400 руб. в месяц. Количество рабочих дней в январе 2021 г. – 20.

Задача 20. Работнику предприятия, имеющему двоих несовершеннолетних детей в феврале 2022 г. начислен доход в размере 23 500 руб. Работник был временно нетрудоспособен 7 дней из 19 рабочих. Определить совокупный доход работника за февраль и исчислить НДФЛ.

Задача 21. Выручка от продажи товарной продукции по плану на один квартал 2016 г. – 1 055 тыс. руб.; себестоимость реализации – 815 тыс. руб. Предприятие сдает в аренду помещение. Арендная плата за один квартал – 600 тыс. руб. Планируется реализовать основные средства, сумма которых должна составить за первый квартал 2022г. 1 098 тыс. руб. Рассчитать плановую величину налога на прибыль и сумму чистой прибыли за первый квартал 2022 г.

Задача 22. В организации в сентябре 2021 г. проведены переговоры с деловыми партнерами с целью расширения сотрудничества на взаимовыгодных условиях. При приеме участников переговоров произведены затраты на общую сумму 26 500 руб. (без учета НДС), в том числе: затраты на официальный прием (завтрак, обед) – 15 000 руб.; доставка транспортом участников переговоров к месту их проведения и обратно – 800 руб.; услуги переводчика при проведении переговоров – 7 500 руб.; билеты в театр – 2 600 руб.; буфетное обслуживание в театре – 600 руб. Расходы на оплату труда составили в третьем квартале 2021 г. 430 000 руб. Установить размер представительских расходов за третий квартал 2021г., учитываемых для целей налогообложения прибыли. (Согласно п. 2 ст. 264 НК РФ норматив представительских расходов для целей налогообложения прибыли составляет не более 4% от расходов на оплату труда.)

Задача 23. За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 500 т торфа. В этом же месяце было реализовано 250 т по цене 900 руб./т, 200 т по цене 870 руб./т (без учета НДС). В цену реализации включена стоимость доставки, которая составила 60 000 руб.

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

Задача 24. За январь прошлого года нефтегазовое предприятие добыло 300 т нефти. Средний за налоговый период уровень цен сорта нефти "Юралс" за баррель составил 78 долл. США. Среднее значение за налоговый период курса доллара США к рублю РФ, устанавливаемое Центральным банком РФ, - 29 руб./долл.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за январь, если коэффициент выработанности запасов (Кв) равен 1.

Задача 25. Предприятие теплоэнергетики "ТЭЦ" произвело в I квартале 2016 г. забор воды в бассейне реки Северной Двины для технологических нужд в объеме 15 000 куб. м из поверхностных источников и 12 000 куб. м из подземных источников.

Определить сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

Задача 26. ЗАО «Восход» выловило рыбу: треску – 137 тыс. т., палтус – 19 тыс. т., камбалу – 39 тыс. т. В водах Северного бассейна за 3 месяца действия лицензии; 0, 005% улова передано научной организации для исследований. Организация является поселкообразующей. Исчислите сумму сбора, определите порядок и сроки уплаты. (Северный бассейн: Треска 5 000 р.; Камбала 300 р.; Палтус 7 000 р.).

Задача 27. Учредители новой фирмы обязаны уплатить госпошлины за совершение нотариальных действий.

Определите общую сумму затрат на госпошлины, если необходимо совершить нотариальные действия за свидетельствование подлинности подписи на двух банковских карточках и двух заявлениях о регистрации юридического лица.

Задача 28. Организация подала два исковых заявления имущественного характера, не подлежащих оценке, в суд общей юрисдикции.

Определите сумму государственной пошлины, которую уплатит организация.

...

3 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР

3.1 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1.1 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ ДЛЯ УСТНОГО ОПРОСА, ВОПРОСЫ НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ И НА УСТАНОВЛЕНИЕ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТИ

Описание процедуры:

Процедура представляет собой развернутые монологические ответы обучающихся на вопросы, задаваемые преподавателем по контролируемой теме (вопросы приведены отдельно по каждой контролируемой теме в п. 2.1.1 настоящего КОС).

Вопросы, как правило, заранее сообщаются обучающимся для того, чтобы они имели возможность подготовиться к устному опросу, в том числе по дополнительным источникам.

На практическом занятии вопросы задаются преподавателем поочередно. Обучающимся предоставляется возможность отвечать по желанию или по выбору преподавателя.

После ответа на каждый вопрос преподаватель может задать дополнительные вопросы, направленные на детализацию и (или) углубление учебного материала. К ответу на дополнительные вопросы могут привлекаться как обучающийся, отвечавший на данный вопрос, так и другие обучающиеся учебной группы.

Результаты устного опроса (оценки по 5-балльной шкале) преподаватель сообщает сразу после ответа обучающегося на конкретный вопрос или по завершении всего устного опроса.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса, дает точные определения основных понятий, аргументированно и логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типовыми и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными, не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе, допускает незначительные неточности при определении основных понятий, недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал, иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций, затрудняется при ответах на дополнительные вопросы, приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа, нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки, затрудняется дать основные определения, не может привести или приводит неправильные примеры, не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – производственные, ситуационные, компетентностно-ориентированные задачи;

3.1.2 ЗАДАЧИ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя решение обучающимися производственных задач, которые представлены по каждой контролируемой теме в п. 2.1.2 настоящего КОС.

Решение производственных задач может осуществляться как индивидуально, так и коллективно.

Производственные задачи требуют развернутого ответа.

Производственные задачи выполняются, как правило, письменно.

Время выполнения устанавливается преподавателем в зависимости от сложности конкретной производственной задачи.

Проверка ответов (решений) может осуществляться преподавателем как на практическом занятии, так и по его окончании. Ответ (решение) может быть как типовым, так и нестандартным. Приветствуются нестандартные ответы (решения), предлагаемые обучающимися. Ответы (решения) могут рассматриваться и обсуждаться коллективно.

Результаты (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся непосредственно на практическом занятии; в случае необходимости проверки ответов (решений) по окончании практического занятия – не позднее следующего практического занятия по учебной дисциплине.

Критерии оценки

Оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено нестандартное или наиболее эффективное ее решение.

Оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

Оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки не критического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены ошибки критического характера.

3.1.3 Применяемое оценочное текущего контроля успеваемости – ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Описание процедуры:

Процедура представляет собой бланковое (или компьютерное, или бланково-компьютерное) тестирование обучающихся по вопросам и заданиям в тестовой форме, приведенным по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.3 настоящего КОС.

Перед началом тестирования преподаватель инструктирует обучающихся о порядке проведения тестирования, правилах оформления ответов и системе их оценки.

Преподаватель выдает каждому обучающемуся вариант для тестирования.

На выполнение тестирования отводится 30 минут.

Результаты тестирования (оценки по 5-балльной шкале) сообщаются обучающимся не позднее следующего практического занятия по учебной дисциплине.

Критерии оценки

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- ___-85-100__ баллов соответствуют оценке «отлично»;
- ___70-84__ баллов – оценке «хорошо»;
- ___-50-69__ баллов – оценке «удовлетворительно»;
- ___49__ баллов и менее – оценке «неудовлетворительно».

3.1.4 Применяемое оценочное средство текущего контроля успеваемости – ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

Описание процедуры:

Процедура включает в себя выполнение и защиту реферата.

Реферат выполняется по темам, которые представлены по каждой контролируемой теме отдельно в п. 2.1.4 настоящего КОС.

Тема реферата может быть предложена обучающемуся преподавателем или выбрана им самостоятельно. Объем реферата – _____ листов.

Работа над рефератом включает определение необходимого и достаточного количества источников и их изучение; определение структуры реферата; определение основных положений реферата; подбор примеров, иллюстрирующих основные положения реферата; написание и редактирование текста реферата и его оформление; подготовку к защите реферата (возможна в том числе подготовка мультимедийной презентации к основным положениям реферата); защиту реферата.

Защита реферата проводится на практическом занятии. Защита включает в себя устный доклад обучающегося (10 минут), ответы на вопросы преподавателя и обучающихся (до 10 минут).

Результат защиты реферата (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся сразу по окончании защиты.

Критерии оценки

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные примеры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

3.2 ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ПРОЦЕДУР ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Промежуточная аттестация обучающихся проводится в форме экзамена

Описание процедуры:

На экзамене процедура включает в себя:

- ответы обучающегося на вопросы экзаменационного билета;¹
- решение обучающимся одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Экзаменационные билеты формируются из вопросов для экзамена, приведенных в п. 2.2.1 настоящего КОС. Количество экзаменационных билетов – 20. В каждом экзаменационном билете 2 вопроса и одна производственная задача. Первый обучающийся, сдающий экзамен, самостоятельно выбирает экзаменационный билет из полного комплекта экзаменационных билетов, каждый следующий обучающийся самостоятельно выбирает экзаменационный билет из числа оставшихся экзаменационных билетов. Обучающийся по своему решению имеет право взять другой (второй) экзаменационный билет, но в указанном случае оценка по промежуточной аттестации снижается на 1 балл. Третий билет обучающемуся не предоставляется.

На подготовку к ответу на вопросы экзаменационного билета и решение производственной задачи предоставляется не менее 20 минут.

При подготовке к ответу на вопросы обучающийся может делать записи и пользоваться ими при ответе. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации ответа на вопросы экзаменационного билета и (или) предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании его ответа.¹

«Описание процедуры:

На зачете процедура включает в себя:

- ответы обучающегося на вопрос(ы) для зачета решение обучающимся одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Вопрос для устного ответа обучающегося из числа вопросов, приведенных в п. 2.2.1 настоящего КОС, и производственную задачу из числа производственных задач, приведенных в п. 2.2.3 настоящего КОС, выбирает преподаватель.

На подготовку к ответу обучающемуся предоставляется не менее 20 минут.

При подготовке к ответу обучающийся может делать записи и пользоваться ими при ответе. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации ответа обучающегося и (или) предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале) сообщается обучающемуся по окончании его ответа.»¹

Описание процедуры:

На экзамене процедура включает в себя:

- бланковое тестирование;
- решение одной производственной задачи;
- определение оценки по промежуточной аттестации.

Тестирование проводится по ___ вариантам. Варианты формируются по БТЗ для экзамена приведенного в п. 2.2.2 настоящего КОС.

На выполнение тестирования отводится __30__ минут.

Каждый вопрос (задание) оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 5-балльной шкале:

- 25-22 балла соответствуют оценке «отлично»;
- 21-18 баллов – оценке «хорошо»;
- 17-14 баллов – оценке «удовлетворительно»;
- 13 баллов и менее – оценке «неудовлетворительно».

После тестирования каждый обучающийся должен решить одну производственную задачу из перечня производственных задач для экзамена приведенного в п. 2.2.3 настоящего КОС. Производственную задачу выбирает преподаватель.

На решение производственной задачи предоставляется 20 минут. Решение производственной задачи осуществляется в письменной форме.

Преподаватель может задать обучающемуся уточняющие вопросы для детализации предложенного им решения производственной задачи.

Результат промежуточной аттестации (оценка по 5-балльной шкале сообщается обучающемуся по окончании его ответа.»¹.

Критерии оценки:

Оценка «**отлично**» выставляется обучающемуся, если он:

- свободно владеет терминологией учебной дисциплины;
- глубоко и прочно освоил 100-85% содержания учебного материала; исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает; не затрудняется с ответами на дополнительные вопросы; правильно обосновывает выводы; высказывает собственное мнение по дискуссионным вопросам;
- осмысленно осуществляет связь теории с практикой при выполнении практических заданий, иллюстрирует ее актуальными примерами;
- свободно справляется с практическими заданиями; самостоятельно решает производственные задачи; не затрудняется при видоизменении практических заданий и производственных задач; правильно обосновывает принятые решения; владеет разносторонними приемами выполнения практических заданий и решения производственных задач.

Оценка «**хорошо**» выставляется обучающемуся, если он:

- правильно и уместно пользуется терминологией учебной дисциплины;
- уверенно владеет 84-70% содержания учебного материала; грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос; делает аргументированные выводы;
- приводит доказательства и примеры связи теории с практикой;
- правильно применяет теоретические положения при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет основными приемами их выполнения.

Оценка «**удовлетворительно**» выставляется обучающемуся, если он:

- допускает терминологические неточности;
- содержание материала освоил частично (69-51%); допускает недочеты и ошибки, нарушение логической последовательности в изложении материала; испытывает затруднения при обосновании выводов;
- приводит простейшие примеры связи теории с практикой;

– испытывает затруднения и (или) допускает недочеты и (или) ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; владеет элементарными приемами их выполнения.

Оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если он:

- не владеет терминологией учебной дисциплины;
- не знает значительной части (50% и более) содержания учебного материала; допускает грубые ошибки в его изложении; не способен привести доказательства и примеры связи теории с практикой; не умеет делать выводы;
- допускает грубые ошибки при выполнении практических заданий и решении производственных задач; не владеет элементарными приемами их выполнения.