

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ИНКЛЮЗИВНОГО ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ГУМАНИТАРНО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра финансов, бухгалтерского учета и налогообложения

«Утверждаю»

Зав. кафедрой

 Ю.Н.Нестеренко

«9» июля 2020

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

Б1.В.08 Налогообложение предприятия

наименование дисциплины / практики

38.04.01 Экономика

шифр и наименование направления подготовки

Экономика фирмы

наименование профиля подготовки

Москва 2020

Составитель / составители: проф. Нестеренко Ю.Н.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании
кафедры финансов, бухгалтерского учета и налогообложения
протокол № 15 от «9» июля 2020 г.

Содержание

1. Паспорт фонда оценочных средств.....	4
2. Перечень оценочных средств.....	6
3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций	6
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций.....	10
5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации.....	11

Паспорт фонда оценочных средств¹

по дисциплине «Налогообложение предприятий»

Таблица 1

№ п/п	Контролируемые разделы (темы), дисциплины	Коды компетенций	Оценочные средства - наименование	
			текущий контроль	промежуточная аттестация
1.	Налоги и налоговая система России	ПК-9	Опрос	Зачет с оценкой
2.	Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов	ПК-9	Опрос, практическое задание	Зачет с оценкой
3.	Налог на добавленную стоимость	ПК-9	Опрос, тестирование	Зачет с оценкой
4.	Акцизы	ПК-9	Опрос, практическое задание	Зачет с оценкой
5.	Страховые взносы	ПК-9	Опрос, контрольная работа	Зачет с оценкой
6.	Транспортный налог	ПК-9	Опрос, тестирование	Зачет с оценкой
7.	Налог на имущество организаций	ПК-9	Опрос, практическое задание	Зачет с оценкой
8.	Налогообложение природопользования	ПК-9	Опрос, практическое задание	Зачет с оценкой
9.	Налог на прибыль организаций	ПК-9	Опрос, практическое задание	Зачет с оценкой
10.	Специальные налоговые режимы	ПК-9	Опрос, практическое задание	Зачет с оценкой
11.	Налоговое администрирование: сущность, методы и формы. Контрольная работа налоговых органов	ПК-9	Опрос, практическое задание	Зачет с оценкой
12.	Прогнозирование и планирование в налогообложении	ПК-9	Опрос, контрольная работа	Зачет с оценкой

Таблица 2.

Перечень компетенций:

Коды компетенций	Знания, Умения, Владения
ПК-9	способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

¹ Наименование раздела (темы) берется из рабочей программы дисциплины...

1. Перечень оценочных средств²

Таблица 3.

№	Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Устный опрос	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде ответов обучающихся на задаваемые им вопросы.	Вопросы по темам/разделам дисциплины
2	Практическое задание	Совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи.	Тема (проблема), концепция, роли и ожидаемый результат по каждой игре
3	Контрольная работа	Средство контроля усвоения учебного материала, организованное как выполнение практического задания в виде ряда задач по конкретным темам дисциплины	Задания по темам дисциплины

3. Описание показателей и критериев оценивания результатов обучения на различных этапах формирования компетенций

Таблица 4.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-9		Знает	
	Недостаточный уровень Оценка «незачтено»	ПК-9/3-1 сущность и содержание ретроспективных и современных налоговых теорий и основные этапы	Студент не способен самостоятельно выделять главные положения в изученном материале дисциплины. Не знает основные принципы руководства коллективом в части ведения налогового учета;

² Указываются оценочные средства, применяемые в ходе реализации рабочей программы данной дисциплины.

Код компетенции	Уровень освоения компетенции	Показатели достижения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения
ПК-9		Знает	
		<p>развития теории и практики налогообложения; методы регулирования социально-экономических процессов с помощью системы налогов и эволюцию налогообложения в России и в зарубежных странах; становление, развитие и направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации; основные положения налогообложения предприятий в соответствии с Налоговым кодексом РФ, ее инструменты и механизмы реализации; основные положения и структуру налоговых органов и методы налоговых проверок налогоплательщиков; основные методы налогового планирования и прогнозирования.</p>	<p>Студент демонстрирует непонимание методики расчета и уплаты основных видов налогов с использованием</p>
	<p>Базовый уровень «зачтено»,</p>	<p>ПК-9/3-1 сущность и содержание ретроспективных и современных налоговых теорий и основные этапы развития теории и практики налогообложения; методы регулирования социально-экономических процессов с помощью системы налогов и эволюцию налогообложения в России и в зарубежных странах; становление, развитие и направления совершенствования налоговой системы Российской Федерации; основные положения налогообложения предприятий в соответствии с Налоговым кодексом РФ, ее инструменты и механизмы</p>	<p>Студент самостоятельно выделяет главные положения в изученном материале. Знает основные принципы руководства коллективом в части ведения налогового учета; Показывает глубокое знание и понимание методики расчета и уплаты основных видов налогов с использованием различных источников информации Понимает способы снижения налогового бремени и пути оптимизации налогообложения на основании полученных расчетов</p>

		<p>реализации; основные положения и структуру налоговых органов и методы налоговых проверок налогоплательщиков; основные методы налогового планирования и прогнозирования.</p>	
		Умеет	
Недостаточный уровень Оценка «незачтено»,	ПК-9/У-1	<p>самостоятельно рассмотреть проанализировать налоговую ситуацию на конкретном предприятии на основе отчетной документации, статистической информации и практического опыта работы предприятия; выявить проблемы налогообложения и попытаться решить их в части оптимизации налоговых расчетов в рамках существующего налогового законодательства; использовать полученные знания для эффективного их использования в профессиональной деятельности; продемонстрировать умение спрогнозировать налоговую ситуацию на средне- и долгосрочную перспективу на примере рассматриваемого предприятия. применить полученные знания для выбора наиболее рационального налогообложения предприятий и метода налогового регулирования для решения социально-экономических проблем;</p>	<p>Студент непоследовательно осуществляет оформления налоговых деклараций Студент не умеет производить расчеты основных видов налогов и оценивать налоговое бремя на основании различных источников информации о деятельности организации</p>
Базовый уровень Оценка, «зачтено»,	ПК-9/У-1	<p>самостоятельно рассмотреть проанализировать налоговую ситуацию на конкретном предприятии на основе отчетной документации,</p>	<p>Студент умеет самостоятельно проводить оформление своевременного оформления налоговых деклараций Студент умеет производить расчеты основных</p>

		<p>статистической информации и практического опыта работы предприятия; выявить проблемы налогообложения и попытаться решить их в части оптимизации налоговых расчетов в рамках существующего налогового законодательства; использовать полученные знания для эффективного их использования в профессиональной деятельности; продемонстрировать умение спрогнозировать налоговую ситуацию на средне- и долгосрочную перспективу на примере рассматриваемого предприятия. применить полученные знания для выбора наиболее рационального налогообложения предприятий и метода налогового регулирования для решения социально-экономических проблем;</p>	<p>видов налогов и оценивать налоговое бремя на основании различных источников информации о деятельности организации</p>
		Владеет	
	<p>Недостаточный уровень «незачтено»,</p>	<p>ПК-9/В-1 навыками самостоятельно работать с литературой по законодательным актам по проблемам налогов и налогообложения; навыками своевременно уточнять и пополнять полученные знания с учетом изменений и дополнений, вносимых в действующие законы и нормативные правовые акты, оценки результативности таких изменений; навыками обобщать материалы по конкретным вопросам сравнительного анализа, налогообложения и налогового контроля предприятий.</p>	<p>Студент не владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией принципами руководства коллективом в части составления налоговых деклараций и их предоставления в органы ФНС; Студент не владеет навыками оптимизации налоговых платежей и разработки налоговой политики на основании различных источников информации о деятельности организации</p>

	<p>Базовый уровень Оценка, «зачтено»,</p>	<p>ПК-9/В-1 навыками самостоятельно работать с литературой по законодательным актам по проблемам налогов и налогообложения; навыками своевременно уточнять и пополнять полученные знания с учетом изменений и дополнений, вносимых в действующие законы и нормативные правовые акты, оценки результативности таких изменений; навыками обобщать материалы по конкретным вопросам сравнительного анализа, налогообложения и налогового контроля предприятий.</p>	<p>Студент владеет концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией принципами руководства коллективом в части составления налоговых деклараций и их предоставления в органы ФНС; Студент владеет навыками оптимизации налоговых платежей и разработки налоговой политики на основании различных источников информации о деятельности организации</p>
--	---	---	---

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения

Методические рекомендации по подготовке к устному опросу

Подготовка к опросу проводится в ходе самостоятельной работы студентов и включает в себя повторение пройденного материала по вопросам предстоящего опроса. Помимо основного материала студент должен изучить дополнительную рекомендованную литературу и информацию по теме, в том числе с использованием Интернет-ресурсов. В среднем, подготовка к устному опросу по одному семинарскому занятию занимает от 2 до 3 часов в зависимости от сложности темы и особенностей организации студентом своей самостоятельной работы. Опрос предполагает устный ответ студента на один основной и несколько дополнительных вопросов преподавателя. Ответ студента должен представлять собой развернутое, связанное, логически выстроенное сообщение. При выставлении оценки преподаватель учитывает правильность ответа по содержанию, его последовательность, самостоятельность суждений и выводов, умение связывать теоретические положения с практикой, в том числе и с будущей профессиональной деятельностью.

Практические задания как форма оценки результатов обучения

Практические задания выполняются после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины.

Самостоятельная подготовка к выполнению практических заданий включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется выполнением практических заданий;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;
- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

Контрольная работа как форма оценки результатов обучения

Контрольная работа назначается после изучения определенного раздела (разделов) дисциплины и представляет собой совокупность развернутых письменных ответов студентов на вопросы, которые они получают от преподавателя.

Самостоятельная подготовка к контрольной работе включает в себя:

- изучение конспектов лекций, раскрывающих материал, знание которого проверяется контрольной работой;
- повторение учебного материала, полученного при подготовке к семинарским, практическим занятиям и во время их проведения;

- изучение дополнительной литературы, в которой конкретизируется содержание проверяемых знаний;
- составление в мысленной форме ответов на поставленные в контрольной работе вопросы;
- формирование психологической установки на успешное выполнение всех заданий.

5. Материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации

Вопросы для коллоквиума (опроса)

Тема 1.1. Налоги и налоговая система

1. Раскройте сущность налогов с позиции представителей различных экономических школ.
2. Почему налоги являются необходимым условием существования государства?
3. Чем налог отличается от других видов платежей?
4. Назовите основные признаки налога, охарактеризуйте их.
5. Какие функции присущи налогам? Раскройте суть каждой функции.
6. Дайте характеристику основным принципам налогообложения.
7. Назовите основные признаки налога, охарактеризуйте их.
8. Назовите и охарактеризуйте элементы налогообложения.
9. Что означает признак императивности налога?
10. Какие существуют методы исчисления налога?
11. Перечислите виды налоговых ставок и дайте им характеристику.
12. Какие способы исчисления и уплаты налога применяются в практике налогообложения?
13. Какие экономические принципы налогообложения применяются при построении современных налоговых систем?
14. Раскройте суть экономического и юридического принципов равенства и справедливости.
15. Все ли принципы налогообложения могут быть учтены при построении современных налоговых систем?
16. Какие особенности имеет российская налоговая система в части классификации налогов по субъекту уплаты?
17. Какие налоги являются важнейшими с позиций формирования доходов бюджетов в Российской Федерации и в развитых зарубежных странах?

Тема 1.2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов

1. Налогоплательщики и налоговые агенты.
2. Объект налогообложения. Понятие товара, работы, услуги для целей налогообложения.
3. Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения.
4. Налоговая база: сущность, условия исчисления.
5. Налоговые ставки: сущность, классификация.
6. Налоговый период.
7. Льготы по налогам и сборам.
8. Порядок и сроки уплаты налогов и сборов.
9. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налога или сбора.

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

1. Кто выступает плательщиком НДС? Назовите условия, при которых организации и индивидуальные предприниматели могут быть освобождены от обязанностей налогоплательщиков?
2. Что представляет собой добавленная стоимость? Как ее можно рассчитать?
3. Что является объектом обложения НДС?
4. Как определяется налоговая база для исчисления НДС?
5. Каковы особенности определения налоговой базы по отдельным операциям реализации? Охарактеризуйте их.
6. Какие существуют ставки НДС? В каких случаях применяется та или иная ставка?
7. Как определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет?
8. Каковы сроки уплаты НДС в бюджет?
9. Какие льготы по НДС направлены на усиление социальной защищенности населения Российской Федерации?
10. Какие документы необходимо предоставить в налоговые органы для подтверждения обоснованности применения ставки в размере 0%?

Тема 2.2. Акцизы

1. Каково экономическое содержание акцизов?
2. Дайте определение акциза как косвенного налога. Назовите виды подакцизных товаров.
3. Назовите основные объекты обложения акцизами. Какие операции не подлежат обложению акцизами?
4. Кем устанавливается порядок обложения акцизами при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации?
5. Изложите методику определения налоговой базы при реализации подакцизных товаров.
6. Каков налоговый период для плательщиков акцизов?
7. В чем отличие адвалорных акцизных ставок от твердых?
8. Изложите особенности исчисления облагаемой налоговой базы по алкогольной продукции.
9. Каков порядок применения налоговых вычетов плательщиками акциза?
10. Объясните порядок исчисления акциза при реализации товаров.
11. Каков порядок возврата сумм акциза из бюджета?
12. Каков порядок исчисления суммы акцизов, подлежащих уплате в бюджет?

Тема 2.3. Страховые взносы

1. В чем состоит цель введения страховых взносов?
2. Кто является плательщиками страховых взносов?
3. Что является объектом обложения страховыми взносами?
4. Каковы тарифы страховых взносов?
5. Как распределяются страховые взносы между государственными социальными внебюджетными фондами?
6. Каковы сроки и порядок уплаты страховых взносов?

Тема 2.4. Транспортный налог

1. Назовите объекты обложения транспортным налогом.
2. Какие виды транспортных средств не являются объектами налогообложения?
3. Как определяется налоговая база по транспортному налогу?
4. Кто устанавливает ставки по транспортному налогу?
5. Укажите срок уплаты транспортного налога физическим лицом.
6. Для каких плательщиков установлен отчетный период по транспортному налогу?
7. Как определяется авансовый и налоговый платежи по транспортному налогу?
8. Во сколько раз могут различаться ставки по транспортному налогу между регионами и почему?

Тема 2.5. Налог на имущество организаций

1. Кто является плательщиком налога на имущество организаций?
2. Что служит объектом налогообложения и какое имущество не является объектом?
3. Каков порядок расчета налоговой базы по налогу на имущество организаций?
4. Как рассчитать среднегодовую и среднюю стоимость имущества?
5. Какова предельная ставка по налогу на имущество организаций и кто ее устанавливает?
6. Какие льготы существуют по налогу на имущество организаций и порядок их применения?
7. Охарактеризуйте порядок исчисления и срок уплаты налога на имущество организаций.
8. Каковы особенности исчисления налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества?

Тема 2.6. Налогообложение природопользования

1. Кто является плательщиком земельного налога?
2. Что служит объектом обложения земельным налогом?
3. Расскажите, какие существуют ставки земельного налога и кто их устанавливает.
4. Какие существуют льготы по земельному налогу и кто их устанавливает.
5. Какие имеются особенности исчисления налога по земельным участкам, предназначенным для жилищного строительства?
1. В каких целях установлен НДС и какие налоги он заменил?
2. Кто являются плательщиками НДС? Каковы особенности их постановки на налоговый учет?
3. Что является объектом обложения НДС?
4. Каковы особенности формирования налоговой базы по НДС?
5. Какие налоговые ставки установлены по НДС?
6. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты НДС?

Тема 2.7. Налог на прибыль организаций

1. Кто в Российской Федерации является плательщиком налога на прибыль?
2. Опишите эволюцию налога на прибыль и его роль в экономическом стимулировании и формировании доходов бюджетов.
3. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль организаций?
4. Что является объектом обложения налогом на прибыль организаций?
5. Что включается в доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций?
6. Перечислите расходы, связанные с производством и реализацией продукции. Дайте краткую характеристику.
7. Каковы особенности начисления амортизации?
8. Что входит в понятие внереализационных расходов?
9. Какие ограничения существуют по отдельным расходам, учитываемым при формировании налоговой базы?
10. Перечислите основные виды расходов, которые не уменьшают доходы налогоплательщика в целях налогообложения.
11. Как рассчитывается налоговая база по налогу на прибыль организаций?
12. Какие методы учета доходов и расходов применяются при обложении налогом на прибыль организаций?
13. Каковы ставки налога на прибыль организаций? Кто их устанавливает?
14. Каковы порядок и сроки уплаты в бюджет налога на прибыль организаций?

Тема 2.8. Специальные налоговые режимы

1. Какие виды налогов и сборов уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на УСН?
2. Кто является плательщиком УСН? Какие категории организаций и индивидуальных предпринимателей не могут перейти на УСН?
3. Какие ограничения установлены НК РФ для организаций и индивидуальных предпринимателей при переходе на УСН?
4. Что служит объектом обложения единым налогом при УСН?
5. Какова необходимость введения ЕНВД и в чем состоит принципиальное отличие данного налога от общепризнанной системы налогообложения?
6. От каких видов налогов освобождаются налогоплательщики – организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на уплату ЕНВД?
7. В отношении каких видов деятельности может применяться ЕНВД?
8. Что представляет собой базовая доходность ЕНВД?
9. Какова роль корректирующих коэффициентов базовой доходности и расчете ЕНВД и кто ее устанавливает?
10. Как определяется сумма вмененного дохода?

Тема 3.1. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы. Контрольная работа налоговых органов

1. Права, обязанности и ответственность налоговых органов и других участников налоговых отношений.
2. Реализация полномочий налоговых органов: постановка на учет налогоплательщиков (плательщиков сборов) и налоговых агентов в налоговых органах; контроль за исполнением обязанностей по уплате налогов; взыскание недоимок по налогам и сборам; способы обеспечения налоговых обязательств; организация проверок налогоплательщиков.
3. Организация и методика проведения налоговых проверок
4. Налоговый контроль в Российской Федерации.
5. Камеральная налоговая проверка.
6. Порядок планирования и проведения выездных налоговых проверок.. Мероприятия налогового контроля, осуществляемые при проведении налоговых проверок.
7. Особенности проведения налоговых проверок по отдельным налогам. Оформление результатов выездной налоговой проверки.
8. Налоговое правонарушение. Условия привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Тема 3.2. Прогнозирование и планирование в налогообложении

Основы налогового планирования и прогнозирования.

Понятие корпоративного налогового планирования.

Учетная политика как инструмент корпоративного налогового планирования.

Договорная политика организации как способ оптимизации налогообложения.

Планирование отдельных налогов.

Формы изменения срока уплаты налогов.

Использование льготного налогообложения РФ.

Индивидуальное налоговое планирование.

Методология и методика оценки налоговой нагрузки.

Организация налогового учета.

Контролируемые компетенции: ПК-9

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Комплект разноуровневых практических заданий и заданий для контрольных работ

по дисциплине «Налогообложение предприятий»
(наименование дисциплины)

1 Задачи репродуктивного уровня

Тема 1.2. Правила установления обязанности по уплате налогов и сборов

На основании данных Налогового кодекса РФ составить характеристику налогов и заполнить таблицу

Элемент налогообложения	НДС	Страховые взносы	Транспортный налог	Налог на прибыль организаций
Плательщики налогов				
Объект налогообложения				
Порядок формирования налоговой базы				
Налоговые ставки				
Налоговые льготы				
Порядок расчета налога				
Сроки уплаты налога				
Порядок уплаты				

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

1. ООО «Маяк» имеет следующие данные за III квартал для исчисления НДС:

Хозяйственная операция	Тыс. руб.
Поступили в кассу денежные средства:	
- за реализацию молочной продукции	380
- за проживание сотрудников в общежитии	15
На расчетный счет получена выручка от реализации продукции	1250
Отгружена продукция на сумму	2460
Приобретено материалов	800
Оплачено:	
- за услуги связи	20
- за электроэнергию	50

Все показатели указаны с учетом НДС. Исчислите НДС за III квартал и укажите срок уплаты.

2. Магазин розничной торговли в I квартале приобрел для реализации товары:

- облагаемые по ставке 20% на 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС тыс. руб.);
- облагаемые по ставке 10% на 110 тыс. руб. (в т.ч. НДС тыс. руб.);
- не облагаемые НДС товары на сумму 30 тыс. руб.

Все приобретенные товары реализованы с наценкой 15%. Исчислите НДС в бюджет и укажите срок уплаты.

3. ООО «Интер» занимается оптовой торговлей. Совокупная выручка за апрель, май, июнь составила 1900 тыс. руб. В соответствии со ст. 145 НК РФ организация с июля воспользуется правом на освобождение от уплаты НДС. Выручка, полученная в июле, составила 720 тыс. руб. (без НДС), августе – 840 тыс. руб. (без НДС), сентябре – 620 тыс. руб. (без НДС). Какие документы необходимо предоставить для получения освобождения от НДС? Сохранит ли организация право на освобождение от уплаты НДС в дальнейшем?

4. Выручка от розничной торговли по товарам за квартал составила:

- по товарам, облагаемым по ставке 20% - 690 тыс. руб.;
- по товарам, облагаемым по ставке 10% - 250 тыс. руб.

Сумма НДС, уплаченная поставщикам ТМЦ, - 104 тыс. руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

5. Организация осуществляет строительство цеха для собственных нужд. В марте текущего года затраты организации по его строительству составили:

- материалы – 1млн. руб. (в том числе НДС); материалы закуплены в феврале, но не оплачены.
- заработная плата работников с учетом начисленных сумм страховых взносов – 560 тыс. руб., амортизация основных средств, использованных при строительстве, - 180 тыс. руб.;
- аренда экскаватора – 60 тыс. руб. (в том числе НДС); за аренду экскаватора по условиям договора оплачено разовым платежом за год 720 тыс. руб. (в том числе НДС);
- стоимость работ по монтажу вентиляционной системы, выполненной специализированной организацией, - 140 тыс. руб. (в том числе НДС);
- расходы на электроэнергию, приходящуюся на строительный объект, - 26 тыс. руб. (в том числе НДС);
- перечислены банку проценты по кредиту, полученному на строительство, - 29 тыс. руб.

Определите сумму НДС к уплате в бюджет.

Тема 2.2. Акцизы

1. Определить отпускную цену легкого автомобиля с мощностью двигателя 150 л.с. Оптовая цена производителя составляет 500 000 руб.

2. Определить сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет. Если за отчетный период предприятием ООО «Винный дом» было произведено и реализовано оптовому покупателю (индивидуальному предпринимателю И.П. Петрову) 280000 шт. сигарет с фильтром, стоимость которых без учета НДС, и акцизов составила 180000 руб. А также 420000 шт. сигарет без фильтра стоимостью 70000 руб.

3. Определить розничную цену импортного автомобиля.

Таможенная стоимость товара – 5000 долл. США. Мощность двигателя 120 л.с. Курс рубля ЦБР, действующий на дату принятия грузовой таможенной декларации к таможенному оформлению, составляет 57 руб./долл. США.

Таможенная пошлина – 15 % таможенной стоимости товара; таможенный сбор – 0,15 %, НДС – 18%. Торговая надбавка – 25 %.

Тема 2.3. Страховые взносы

1. Определить сумму страховых взносов по лицевому счету инженера В.А. Пименова с разбивкой по фондам, если его заработанная плата составляет 42,5 тыс. руб. ежемесячно. В течение года работник получил премию в сумме 12 тыс. руб., материальную помощь в размере 16,5 тыс. руб., в качестве командировочных расходов 4 тыс. руб., которые были истрачены им полностью по установленным нормам.

Отразите деление ставок страховых взносов по фондам:

Пенсионный фонд		Фонд социального страхования	Фонд обязательного медицинского страхования
Накопительная пенсия			
Страховая часть трудовой пенсии	Накопительная часть трудовой пенсии		

2. Определить базу для исчисления страховых взносов И.Н. Мельникова, если торгово-посредническая фирма в течение года выплачивала работнику:

- заработную плату в размере 65 тыс. руб. в месяц;
- премию за производственные результаты в размере 3 тыс. руб. каждый месяц в течении года;
- единовременную материальную помощь в июле на похороны близкого родственника в размере 20 тыс. руб.
- в декабре премию по результатам года в размере 25 тыс. руб.;
- в мае материальную помощь в размере 15 тыс. руб. на улучшение жилищных условий.

3. Определить сумму страховых взносов организации с разбивкой по фондам, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 50 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 9,5 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи 30 тыс. руб.;
- подарок, стоимость которого не отнесена к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчетном (налоговом) периоде, 15 тыс. руб.

4. Определить сумму страховых взносов, если в пользу работника в отчетном периоде были осуществлены следующие выплаты:

- заработная плата согласно трудовому договору 40 тыс. руб.;
- по договору купли-продажи имущества, принадлежащего работнику 15 тыс. руб.;
- выплата по листу нетрудоспособности 12 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь в связи со смертью члена его семьи 26 тыс. руб.;
- товарами собственного производства в натуральной форме 10 тыс. руб.;
- единовременная материальная помощь 15 тыс. руб.

5. Определить сумму страховых взносов, которую должен уплатить индивидуальный предприниматель И.О. Белов по результатам года с разбивкой по фондам.

И.О. Белов заключил трудовые договора с тремя работниками, в соответствии с которыми их заработная плата составляет 26 тыс. руб. ежемесячно (в расчете на одного работника).

Кроме того, работники получают ежемесячно премию в размере 4 тыс. руб. (в расчете на одного работника). Кроме того, им выдана форменная одежда 3 комплекта стоимостью 1,9 тыс. руб. каждый.

Ставка страховых взносов от несчастных случаев составляет 0,2% от фонда оплаты труда.

Общие материальные затраты предпринимателя составили в январе 150 тыс. руб., амортизация оборудования 7,2 тыс. руб. За год им получен доход от ведения деятельности 1 200 тыс. руб.

Тема 2.5. Налог на имущество организаций

1. Организация ООО «Сервис-Ком», расположенная в Москве, приобрела станки и ввела их в эксплуатацию. Остаточная стоимость амортизируемого имущества на 01.01.2019 года составила 500 тыс. руб. Амортизационные отчисления равны 2% в месяц. Рассчитать авансовый платеж за полугодие для данной фирмы. (ставка 2,2%)

2. Организации ООО «Камакс» принадлежит помещение размером 140 кв.м. в торговом центре в Московской области. Кадастровая стоимость торгового центра составляет на 01.01.19 143,5 млн. руб., общая площадь 910 кв.м. Рассчитать налог на имущество организации (для налогового периода).

4. Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации за полугодие:

дата	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	630
01.02	650
01.03	620
01.04	600
01.05	590
01.06	595
01.07	585

Определить налоговую базу по налогу на имущество организаций за полугодие.

5. ООО «Лидер Строй Групп» является плательщиком налога на имущество организаций. Ставка налога на имущество составляет 2,2 %. Остаточная стоимость имущества по данным бухгалтерского учета за I квартал:

дата	Остаточная стоимость, тыс. руб.
01.01	560
01.02	530
01.03	500
01.04	470

Рассчитать сумму авансового платежа по налогу на имущество организаций за I квартал.

Тема 2.6. Налогообложение природопользования

1. Организация имеет в собственности земельный участок, кадастровая оценка стоимости которого на начало налогового периода составляла 2,8 млн.руб. Налоговая ставка по данному участку составляет 1,5%.

Определите сумму налога на землю, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, а также суммы авансовых платежей по итогам каждого отчетного периода.

2. Организация ООО «Аккорд» имеет в собственности земельный участок, кадастровая оценка стоимости которого на начало налогового периода составляла 12,95 млн. руб. Налоговая ставка по данному участку 1,5%. 14 октября организация оформила договор купли-продажи указанного земельного участка с организацией ООО «Марс». Право собственности к покупателю перешло 28 ноября.

Определить сумму налога, подлежащего уплате в бюджет первым и вторым владельцами земельного участка.

3. Рассчитать сумму земельного налога и авансовых платежей.

ООО «АЙКРОМ» расположено на территории муниципального образования г. Новозыбков. Общество имеет в собственности в бессрочном пользовании земельный участок, кадастровая стоимость которого по состоянию на 1 января 2019 г. составила 9 840 тыс. руб. По данному участку установлена максимальная ставка налога – 1,5%. По решению представительного органа муниципального образования налог на землю должен уплачиваться с учетом авансовых платежей.

Тема 2.7. Налог на прибыль организаций

1. Рассчитать налог на прибыль организации. Организация за налоговый период отгрузила продукции на сумму 7 500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5 000 тыс. руб. Поступила оплата за отгруженную продукцию в размере 6 200 тыс. руб. Кроме того в июне реализован автомобиль за 280 тыс. руб. (первоначальная стоимость 600 тыс. руб., срок полезного использования 120 месяцев, срок эксплуатации 3 года). Амортизация начисляется линейным способом. Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начисления.

2. Рассчитать налог на прибыль организаций.

Организация по итогам 1 квартала текущего года имеет следующие показатели:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации продукции в ценах с НДС	520
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	470
Выручка от реализации основных средств с НДС	42
Первоначальная стоимость проданных основных средств без НДС	51
Износ реализованных основных средств, %	20
Доходы от сдачи имущества в аренду	4
Проценты, начисленные банком за хранение денежных средств	3
Штрафы, уплаченные поставщику за нарушение договорных обязательств	3

3. Рассчитать налог на прибыль организаций. Учетной политикой определение выручки производится кассовым методом. Организация имеет следующие показатели без НДС:

Показатель	Тыс. руб.
Выручка от реализации собственной продукции	750
Затраты, связанные с производством и реализацией продукции	700
Выручка от реализации покупных товаров	500

Поступили средства в уставный капитал	320
Доходы от сдачи имущества в аренду	40
В предыдущем налоговом периоде получен убыток	350

4. Рассчитать налог на прибыль *организаций*. Организация реализовала продукцию на 3 млн. руб. Расходы, связанные с производством и реализацией составили 1800 тыс. руб. Кроме того, были реализованы транспортные средства: автомобиль ВАЗ 31 июля по цене 75 тыс. руб. (первоначальная стоимость 125 тыс. руб., сумма амортизации 25 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 4 года). И автомобиль ГАЗ по цене 90 тыс. руб. (первоначальная стоимость 135 тыс. руб., амортизация 65 тыс. руб., срок полезного использования 10 лет, срок эксплуатации 2 года). В предыдущем налоговом периоде получен убыток в размере 42 тыс. руб.

5. Организация заключила со страховой компанией договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников. Срок действия договора составляет 5 лет. В организации работает 190 человек. Расходы на оплату труда составили в данной фирме 79 800 тыс. руб. В соответствии с этим договором фирмой были перечислены страховые взносы страховой компании на сумму 5 526 тыс. руб. за текущий год.

Может ли организация отнести расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль организаций, указанную сумму страховых взносов?

Тема 2.8. Специальные налоговые режимы

Упрощенная система налогообложения (УСН)

1. Организация применяет УСН. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Доходы, полученные организацией за налоговый период, составили 550 тыс. руб. Расходы, фактически оплаченные составили 520 тыс. руб. В налоговый период организация приобрела оборудование (основные фонды) стоимостью 350 тыс. руб. Определить единый налог по УСН.

2. Организация при переходе на УСН выбрала в качестве объекта налогообложения доходы. Сумма фактически полученных доходов за налоговый период составила 1 млн. руб. Сумма фактически уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за налоговый период составила 30 тыс. руб. Рассчитать сумму единого налога.

3. Индивидуальный предприниматель работает по УСН и по результатам деятельности в одном налоговом периоде получил убыток в размере 50 тыс. руб. В следующем налоговом периоде доходы индивидуального предпринимателя составили 600 тыс. руб., а расходы, уменьшающие доходы в целях налогообложения 400 тыс. руб. Объектом налогообложения являются доходы за вычетом расходов. Рассчитать сумму единого налога.

Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)

1. Организация занимается розничной торговлей. Площадь торгового зала составляет 50 кв. м. Организация осуществляет деятельность в течение всего квартала. $K_2=0,9$. Определить ЕНВД.

2. Индивидуальный предприниматель оказывает бытовые услуги населению. У данного предпринимателя работают три человека. $K_2=1$. Определите ЕНВД.

3. Индивидуальный предприниматель оказывает парикмахерские услуги. Численность наемных работников - трое. $K_2=0,9$. Определить ЕНВД.

4. Сумма начисленного ЕНВД индивидуальным предпринимателем с учетом коэффициентов составила 58 тыс. руб. Уплачены страховые взносы на обязательное страхование за налоговый период 18 тыс. руб. Определить ЕНВД за второй квартал, подлежащий уплате в бюджет.

5. Организация осуществляет услуги населению в области пошива одежды. В данной организации работают четыре мастера. $K2=0,45$.
 Определить ЕНВД за IV кв. текущего года.

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

1. Организация занимается деятельностью, связанной с производством сельскохозяйственной продукции и ее первичной переработкой, а также иными видами деятельности. По итогам календарного года организация получила дохода в размере 12 млн. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 8 млн. руб. Определить, имеет ли организация право уплачивать ЕСХН.

2. Определить ЕСХН. Организация по итогам налогового периода, тыс. руб.:
 - получила доходы – 700;
 - расходы – 300.

Доходы и расходы связаны только с производством сельскохозяйственной продукции.

3. Определить ЕСХН. Организация получила выручку в размере 500 тыс. руб. Производственные расходы составили тыс. руб.:

- расходы на оплату труда – 100;
 - материальные расходы – 180.

4. Организация уплачивает налоги по общей системе налогообложения. Она осуществляет продажу сельскохозяйственной продукции и другие виды деятельности. За отчетный период общая выручка составила 800 тыс. руб., в том числе 350 тыс. руб. от реализации сельскохозяйственной продукции. Имеет ли право данная организация перейти на ЕСХН?

5. Организация по итогам календарного года получила доход в размере 3 млн. руб., в том числе доход от реализации сельскохозяйственной продукции 1,9 млн. руб. Имеет ли организация право уплачивать ЕСХН?

Патентная система налогообложения (ПСН).

1. ИП занимается ремонтом бытовой радиоаппаратуры в Москве. Прогнозирует реальный доход в 2019 году в размере 700 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

2. ИП занимается ремонтом автомобилей в Москве и прогнозирует реальный доход в 2019 году в размере 2 500 000 руб. Рассчитать стоимость патента и планируемую сумму страховых взносов

2 Задачи реконструктивного уровня

Тема 3.1. Налоговое администрирование: сущность, методы и формы. Контрольная работа налоговых органов

Рассчитайте налоговое бремя организации в зависимости от выбранной системы налогообложения. Обоснуйте с позиции налоговой оптимизации необходимость перехода организации на упрощенную систему налогообложения.

Наименование показателей	Традицион-ная система	Упрощенная система	
		Доход	Доходы минус расходы
Выручка (доход), в т.ч. НДС	8 144 340		
Выручка нетто	6 901 983		
НДС (18%) в выручке	1 242 357		

Годовой фонд оплаты труда	3 297 002		
Страховые взносы	989 101		
Страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (1,2%)	39 564		
Аренда производственных помещений и производственного оборудования (без НДС)	269 506		
НДС (18%) по аренде помещений	48 511		
Коммунальные услуги (без НДС)	76 837		
НДС (18%) по коммунальным услугам	13 831		
Услуги ген. подряда (без НДС)	276 079		
НДС (18%) услугам ген. подряда	49 694		
Выполненные работы сторонними организациями (без НДС)	936 480		
НДС (18%) по выполненным работам	168 566		
Управленческие расходы (покупка канцтоваров, заправка ксерокса, факса, принтера и др.), без НДС	15 421		
НДС(18%) по управленческим расходам	2 776		
Поступление оплаченных материалов (без НДС)	493 801		
НДС (18%) по оплаченным материалам	88 884		
Расход материалов в производстве	307 801		
Налог на имущество	4 672		
Налог на землю	195 936		
Транспортный налог	2 280		
Амортизация основных средств	77 012		
Прибыль или доход			
Налог на прибыль			
Единый налог			
Всего уплачено налогов с НДС			
Налоговое бремя			

Контролируемые компетенции: ПК-9

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Тестовые задания

Тема 2.1. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщики налога на добавленную стоимость (НДС) - это:

- а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;
- б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей и перешедшие на упрощенную систему налогообложения;
- в) лица, использующие наемный труд для личных целей.

2. Налогом на добавленную стоимость облагаются обороты по:

- а) реализации продукции, предоставлению услуг;

- б) реализации собственного имущества налогоплательщика;
 - в) безвозмездной передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.
3. Перечень реализуемых товаров (выполненных работ, предоставляемых услуг), освобождаемых от НДС:
- а) является единым на всей территории Российской Федерации;
 - б) может быть расширен субъектом Российской Федерации;
 - в) может быть изменен нормативными актами федерального законодательства о налогах и сборах, но в строгом соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.
4. Счёт-фактура подписывается:
- а) руководителем и главным бухгалтером организации;
 - б) руководителем, главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом по организации или доверенностью от имени организации;
 - в) руководителем или иным уполномоченным лицом организации.
5. При реализации на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту НДС взимается:
- а) в рублёвом эквиваленте по курсу Центрального Банка Российской Федерации, действующему на дату реализации;
 - б) исключительно в иностранной валюте;
 - в) в иностранной валюте или рублёвом эквиваленте по курсу ЦБ Российской Федерации, действующему на день уплаты налога.
6. Обороты по реализации товаров магазинами беспошлинной торговли НДС облагаются:
- а) да, общеустановленным порядком;
 - б) нет, за исключением подакцизных товаров;
 - в) нет.
7. При реализации населению за наличный расчет товаров (работ, услуг) с использованием контрольно-кассовых аппаратов, требования Налогового кодекса Российской Федерации считаются выполненными, если чек, выданный покупателю, содержит следующие реквизиты:
- а) наименование продавца;
 - б) наименование продавца, номер контрольно-кассового аппарата, цену товара с НДС;
 - г) номер контрольно-кассового аппарата, цену товара с НДС.
8. Налоговая база НДС по товарам, с которых в соответствии с гл.22 Налогового кодекса Российской Федерации ещё взимаются акцизы, определяется:
- а) без учета включенной суммы акциза;
 - б) с учетом суммы акциза;
 - в) согласно правилам Таможенного кодекса Российской Федерации при присвоении сделке статуса внешнеэкономической.
9. Отказ от освобождения льготы по налогу на добавленную стоимость по операциям, предусмотренным п. 3 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации (реализация предметов религиозного назначения, услуг по страхованию и т.д.) оформляется заявлением, которое подается в налоговый орган не позднее:
- а) 20-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;
 - б) 15-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения;
 - в) 1-го числа того месяца, начиная с которого налогоплательщик имеет намерение отказаться от освобождения.
10. Если в составе одной партии товаров, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации, присутствуют и подакцизные товары, налоговая база НДС определяется:

- а) отдельно в отношении каждой группы товаров;
 - б) в совокупности по всем группам товаров;
 - в) по усмотрению налогоплательщика.
11. Налогоплательщик обязан выставить покупателю счёт-фактуру со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) не позднее:
- а) 10 дней;
 - б) 5 дней;
 - в) 3 дней.
12. Налогообложение по налоговой ставке 0% осуществляется при реализации следующих товаров (работ, услуг):
- а) товаров, помещаемых под таможенный режим экспорта при условии их фактического вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации;
 - б) товаров для детей (в соответствии с установленным перечнем);
 - в) выполненных работ (предоставленных услуг) по перегрузке экспортируемых из Российской Федерации товаров.
13. Операции по страхованию и перестрахованию:
- а) облагаются НДС;
 - б) освобождены от НДС;
 - в) облагаются НДС только операции по страхованию и перестрахованию финансовых рисков.
14. Налоговая ставка 10% применяется при:
- а) реализации некоторых медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации и содержится в ст. 164 Налогового кодекса Российской Федерации;
 - б) реализации отдельных продовольственных товаров отечественного и зарубежного производства;
 - в) реализации детских товаров отечественного и зарубежного производства.
15. От уплаты НДС освобождены:
- а) представительство иностранной фирмы в Москве, проводящее рекламную акцию;
 - б) филиал коммерческого банка;
 - в) фермер, реализующий выращенную сельскохозяйственную продукцию;
 - г) частное лицо, сдающее молоко как продукцию личного подсобного хозяйства на молокозавод.
16. Налогом на добавленную стоимость облагается:
- а) организация, продающая туристические путевки;
 - б) физическое лицо — учредитель, безвозмездно передающий организации денежные средства;
 - в) гражданин С.С. Иванов, сдающий в аренду часть своего жилого дома на летний период;
 - г) полученные денежные средства учредителей, вносимые в уставной капитал.
9. Обособленное подразделение организации реализует товары (выполняет работы, оказывает услуги). В строке 2 счета-фактуры должно быть указано наименование:
- а) обособленного подразделения;
 - б) организации;
 - в) организации, а в скобках — наименование обособленного подразделения.
18. Плательщиками НДС не признаются:
- а) организации 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.
19. Иностранные 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.

20. 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.

21. Освобождение от обязанностей налогоплательщика предоставляется, если:

- а) сумма выручки без учета НДС за квартал не превысила 2 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.

22. 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.

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

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

24. 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 её 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 товара на таможенную территорию Российской Федерации, передача на безвозмездной основе объектов основных средств бюджетным учреждениям.

25. К оборотам, облагаемым НДС, относятся:

- а) услуги санаторно-курортных организаций;
- б) реализация религиозной литературы;
- в) обороты по передаче имущества, если такая передача носит инвестиционный характер;
- г) услуги, оказываемые банком по хранению ценностей с предоставлением индивидуальных сейфовых ячеек.

Тема 2.4. Транспортный налог

1. Организация будет выступать в качестве плательщика транспортного налога при приобретении грузового автомобиля, если автомобиль:

- а) учитывается в составе основных средств, но не зарегистрирован в органах ГИБДД;
 - б) зарегистрирован в ГИБДД и разобран на запасные части;
 - в) передан по договору аренды индивидуальному предпринимателю, который его временно зарегистрировал.
2. Объектом налогообложения не являются:
- а) автомобили медицинской службы;
 - б) автомобили пожарной службы;
 - в) вертолеты медицинской службы.
3. Транспортное средство имеет два двигателя 150 и 200 л.с.
Налоговая база определяется:
- а) как сумма мощностей двигателей;
 - б) по максимальной мощности двигателя;
 - в) по минимальной мощности двигателя.
4. Региональные налоги устанавливаются:
- а) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - б) законами субъектов Российской Федерации о налогах;
 - в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах.
5. Плательщики транспортного налога:
- а) только юридические лица;
 - б) юридические и физические лица;
 - в) юридические и физические лица, на которых в соответствии с законодательством зарегистрированы транспортные средства;
 - г) только физические лица.
6. Транспортный налог устанавливается:
- а) ФНС Российской Федерации;
 - б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
 - в) Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации о налогах.
7. Объектом налогообложения являются:
- а) все грузовые и легковые автомобили;
 - б) все самолеты, вертолеты, теплоходы и яхты;
 - в) транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке.
8. Налоговая база по автомобилям при расчете транспортного налога зависит:
- а) от страны изготовителя;
 - б) от срока службы автомобиля;
 - в) от мощности двигателя, л.с.;
 - г) от марки автомобиля.
9. Органы власти субъектов Российской Федерации на произвольное установление ставки транспортного налога:
- а) имеют право;
 - б) не имеют право;
 - в) имеют право изменять ставку в 10 раз в сторону повышения (понижения);
 - г) имеют право изменять ставку в 5 раз в сторону повышения.
10. Установление дифференцированной налоговой ставки транспортного налога в зависимости от категории транспортного средства:
- а) допускается;
 - б) не допускается.
11. Плательщики транспортного налога – это лица:
- а) владеющие транспортным средством;
 - б) арендующие транспортные средства;
 - в) на которых зарегистрированы транспортные средства.

12. Транспортный налог начисляется:

- а) только налогоплательщиками;
- б) исключительно налоговыми органами;
- в) как налогоплательщиками, так и налоговыми органами.

13. Налоговая база в отношении автобусов определяется как:

- а) валовая вместимость в регистрационных тоннах;
- б) мощность двигателя транспортного средства в л.с.;
- в) единица транспортного средства.

14. Субъекты Российской Федерации имеют право на увеличение (уменьшение) ставок транспортного налога:

- а) на 50 %;
- б) в три раза;
- в) в пять раз;
- г) в десять раз.

15. Органы власти субъектов РФ имеют право на установление региональных (дополнительных, сверх предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации) налогов:

- а) имеют;
- б) не имеют.

16. На транспортный налог предусматривается отчетный период:

- а) квартал;
- б) квартал, полугодие, девять месяцев;
- в) год.

9. Налоговый период по транспортному налогу:

- а) один квартал;
- б) один год;
- в) квартал, полугодие, девять месяцев.

Комплект заданий для контрольной работы

Контрольная работа 1

Составить схему формирования и уплаты НДС в бюджет

1. ПЕРЕРАБОТКА СЫРЬЯ	2. ПРОИЗВОДСТВО ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ	3. РЕАЛИЗАЦИЯ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ
ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕНЫ	ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕНЫ	
СЕБЕСТОИМОСТЬ - 150	СЕБЕСТОИМОСТЬ – 750	ЦЕНА ПОКУПКИ (в том числе НДС)
ПРИБЫЛЬ (12 %) -	ПРИБЫЛЬ (12%) -	
РАСЧЕТНАЯ ЦЕНА -	РАСЧЕТНАЯ ЦЕНА -	Торговая наценка 30%
НДС (20%) -	НДС (20%) –	ЦЕНА ПРОДАЖИ (в том числе НДС)
ОТПУСКНАЯ ЦЕНА -	ОТПУСКНАЯ ЦЕНА -	
	1. НДС В БЮДЖЕТ	
СУММА НДС В БЮДЖЕТ		СУММА НДС В БЮДЖЕТ

	2. ДОБАВЛЕННАЯ СТОИМОСТЬ	
	НДС В БЮДЖЕТ	

Контрольная работа 2

Вариант 1.

Рассчитайте налог на прибыль и налоговую нагрузку организации за первый квартал 2018 года

ООО «Антей» занимается производством и реализацией обувной продукции. Доход от реализации обуви составил 2 500 тыс. руб. (в т.ч. НДС 381 тыс. руб.).

Организацией были так же оказаны дополнительные услуги:

- по доставке обуви по Москве и в регионы оптовым покупателям; выручка составила 260 тыс. руб. (в т.ч. НДС 40 тыс. руб.).

- по продаже фурнитуры; выручка составила 150 тыс. руб. (в т.ч. НДС 23 тыс. руб.).

- по реализации кожи и замши; выручка составила 120 тыс. руб. (в т.ч. НДС 18,3 тыс. руб.).

ООО «Антей» сдает в аренду складские помещения, доход от сдачи в аренду составил 130 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 тыс. руб.).

Для производства обуви и обувной продукции были приобретены товарно-материальные ценности на сумму 1 360 тыс. руб. (в т.ч. НДС 207 тыс. руб.).

Расходы, связанные с покупкой призов в рамках рекламной кампании составили 50 тыс. руб. (норматив составляет 1% от выручки-нетто от реализации основной продукции)

Транспортные расходы, связанные с доставкой обуви составили 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС 19 тыс. руб.).

В первом квартале были произведены расходы на ремонт оборудования в размере 68 тыс. руб. (в т.ч. НДС 10,4 тыс. руб.).

ООО «Антей» за квартал выплатило заработную плату в размере 600 тыс. руб., а премия за выполнение плана составила 10% от ФОТ. Так же была выплачена единовременная материальная помощь сотрудникам на общую сумму 50 тыс. руб.

На балансе организации числятся 3 автомобиля:

1. Газель ЗМЗ-4063.10 – 110 л.с. 2 автомобиля; амортизация по одному автомобилю составляет 0,4 тыс. руб. ежемесячно.

2. Audi Q7 – 350 л.с. 1 автомобиль, куплен и поставлен на учет 1 декабря 209 года по цене 4 500 тыс. руб., со сроком полезного использования 5 лет, амортизация начисляется нелинейный способом.

На балансе организации числятся станки в количестве 10 штук, первоначальная стоимость каждого станка 300 тыс. руб., средний срок эксплуатации 5 лет, остаточная стоимость одного станка на 1.01.2018 года составляла 150 тыс. руб.

В январе организация на основании лицензионного договора приобрела программное обеспечение стоимостью 120 тыс. руб., срок использования которого 2 года.

В марте на расчетный счет поступил аванс в счет предстоящих расходов 575 тыс. руб.

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Вариант 2.

Определить налог на прибыль и налоговую нагрузку организации за 1 квартал 2019 года

ООО «Визар» производит и реализует мебель.

Доход от реализации мебели составляет 120 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 20 000 тыс.руб.)

Одновременно с реализацией мебели организация оказывает ряд услуг:

- по доставке мебели покупателям. Выручка – 50 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 8 333 тыс.руб.);

- по обивке мебели. Выручка – 700 тыс. руб. (в т.ч. НДС 19 тыс.руб.)

ООО «Визар» сдает в аренду часть оборудования и производственного помещения. Доход от сдачи в аренду составляет 350 тыс. руб., (в т.ч. НДС 58 тыс.руб.)

Для производства мебели были приобретены материалы на сумму

136 000 тыс. руб. (в т.ч. НДС 22 667 тыс. руб.). В I квартале отпущено в производство материалов на сумму 134 000 тыс. руб.

Для оказания услуг по обивке мебели приобретена ткань на сумму 125 тыс. руб. (в т.ч. НДС 21 тыс.руб.), которая принята на учет. В производство отпущено на сумму 120 тыс. руб.

Транспортные расходы на доставку мебели покупателям составили 220 тыс. руб. (в т.ч. НДС 37 тыс. руб.)

Заработная плата работников в I квартале составила 863 тыс. руб., доплаты и надбавки – 350 тыс. руб.

На балансе организации числится имущество по первоначальной стоимости 15 000 тыс.руб. Средний срок эксплуатации 10 лет. Остаточная стоимость имущества на 1.01 составила 10 500 тыс. руб.

Кроме того, на балансе организации числится 2 автомобиля, мощность двигателя каждого составляет 160 л.с., а первоначальная стоимость – 250 тыс. руб. Амортизация по одному автомобилю составляет 0,8 тыс. руб. ежемесячно.

В отчетном периоде были произведены расходы на ремонт основных средств в размере 185 тыс. руб. (в т.ч. НДС 31 тыс.руб.) и оплачены представительские расходы в размере 150 тыс.руб. (в т.ч. НДС 25 тыс.руб.), которые относятся к нормативным (норматив составляет 4% от фонда оплаты труда).

Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений.

Контрольная работа 3

Оценить эффективность реорганизации предприятия с 01 января 2020 года путем расчета налоговой нагрузки.

Предприятие занимается производством продукции, ее реализацией, и имеет транспортно-складское хозяйство и ремонтно-строительный цех, услуги которых используются как для собственных нужд, так и оказываются на сторону. Выручка предприятия за 9 месяцев 2019 год составила 130 000 тыс. руб. (в том числе НДС 21 667 тыс. руб.).

Выручка за 2020 год составила 180 000 тыс. руб. Рост ее в 2021 году прогнозируется с учетом инфляции.

Доходы от реализации продукции и оказания услуг занимают в выручке примерно одинаковую долю.

Расходы организации за 2019 год 155 230 тыс. руб., в том числе: фонд оплаты труда (без страховых взносов) – 54 700 тыс. руб., амортизация – 15 000 тыс. руб.,

плата поставщикам за материалы, работы, услуги – 48 650 тыс. руб. (в том числе НДС 8 108 тыс. руб.),

прочие расходы – 9 000 тыс. руб. (в том числе НДС 1 500 тыс. руб.),

Ставка по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по всем видам деятельности предприятия (производство, реализация, услуги) равна 0,2%.

На балансе предприятия числятся основные средства, которые облагаются налогом на имущество. Среднегодовая стоимость имущества за 2020 год составит 140 000 тыс. руб.

Среднесписочная численность работников организации 70 человек. Организация применяет общую систему налогообложения.

В результате реорганизации предприятия на рынке будут осуществлять свою деятельность три организации:

- предприятие А, которое занимается производством и реализацией продукции. Имущество для проведения торговых операций составляет 50% от полученного в результате реорганизации, его кадастровая стоимость 70 000 тыс. рублей

- предприятие Б - осуществляет ремонтно-строительные работы;

- предприятие В - оказывает услуги по хранению и перевозке грузов, транспортной экспедиции, информационно-консультационные услуги.

Контролируемые компетенции: ПК-9, ПК-18

Оценка компетенций осуществляется в соответствии с Таблицей 4.

Вопросы для подготовки к зачету с оценкой

1. Экономическая сущность и функции налогов в условиях рыночной экономики.
2. Основные принципы налогообложения.
3. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
4. Классификация налогов.
5. Структура налоговой системы Российской Федерации.
6. Виды налогов и сборов в Российской Федерации.
7. Виды налоговой отчетности.
8. Виды и формы проведения налогового контроля.
9. Права и обязанности налогоплательщиков.
10. Экономическое содержание налога на добавленную стоимость.
11. Плательщики налога на добавленную стоимость.
12. Объект налогообложения на добавленную стоимость.
13. Порядок определения налоговой базы по НДС.
14. Ставки налога на добавленную стоимость.
15. Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.
16. Экономическое содержание акцизов. Плательщики акцизов.
17. Виды подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья.
18. Объект налогообложения акцизами.
19. Определение налоговой базы при реализации подакцизных товаров и их ввозе на таможенную территорию Российской Федерации.
20. Ставки акцизов.
21. Порядок исчисления, сроки и условия уплаты акцизов.
22. Страховые взносы: сущность, экономическое содержание, плательщики.
23. Ставки страховых взносов, порядок исчисления и уплаты.

24. Особенности расчета страховых взносов индивидуальными предпринимателями.
25. Экономическое содержание транспортного налога. Плательщики транспортного налога.
26. Объекты налогообложения и ставки транспортного налога.
27. Особенности расчета и уплаты транспортного налога.
28. Экономическое содержание налога на имущество организаций.
29. Объекты налогообложения по налогу на имущество организаций.
30. Методика расчета среднегодовой стоимости имущества организаций за отчетный период.
31. Порядок исчисления и сроки уплаты налога на имущество организаций.
32. Экономическое содержание налогов на природопользование
33. Экономическое содержание налога на прибыль организаций
34. Плательщики налога на прибыль организаций
35. Характеристика объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций
36. Классификация доходов и расходов организации
37. Определение налогооблагаемой базы для расчёта налога на прибыль организаций
38. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций
39. Порядок организации налогового учёта в организациях и на предприятиях
40. Сущность и цели введения специальных налоговых режимов
41. Характеристика упрощенной системы налогообложения
42. Характеристика патентной системы налогообложения
43. Сущность, цели и принципы налогового планирования.
44. Инструменты налогового планирования.
45. Способы и методы налоговой оптимизации
46. Элементы налоговой политики организации