

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 26.12.2025 13:13:24
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Б1.В.24 Управление налогообложением организаций и физических лиц

(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика

(код, наименование направления подготовки/специальности)

Налоги и налогообложение

(наименование образовательной программы)

Бакалавр

(квалификация)

Очная форма обучения

(форма обучения)

Год набора – 2023

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) ФОС:

Бойко Светлана Владимировна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Управление налогообложением организаций и
физических лиц»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Налоги и налогообложение»
Количество разделов дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.24
Формы текущего контроля	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование); доклад / сообщение; реферат; тестовые задания; расчетно-аналитические задания; кейс-задачи
<i>Показатели</i>	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	5
Семестр	5
<i>Общая трудоемкость (академ. часов)</i>	180
<i>Аудиторная контактная работа:</i>	74
Лекционные занятия	36
Семинарские занятия	36
Консультация	2
<i>Самостоятельная работа</i>	79
<i>Контроль</i>	27
<i>Форма промежуточной аттестации</i>	Экзамен

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

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-1: Способен разрабатывать и внедрять в практику эффективные методы учетной политики в целях выполнения налоговых обязательств участников налоговых отношений	П К - 1 . 3 : Обосновывает выбор оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	Знать: 1. основы оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 З-1
		2. инструменты обоснования выбора оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 З-2
		3. методы обоснования выбора оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 З-3
		Уметь: 1. обосновывать выбор оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 У-1
		2. применять инструменты обоснования выбора оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 У-2
		3. применять методы обоснования выбора оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 У-3
		Владеть: 1. навыками обоснования выбора оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 В-1
		2. инструментами обоснования выбора оптимального режима налогообложения для организаций различных форм	ПК-1.3 В-2

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		собственности 3. методами обоснования выбора оптимального режима налогообложения для организаций различных форм собственности	ПК-1.3 В-3
	П К - 1 . 4 : Демонстрирует знание основ учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме	Знать: 1. основы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме 2. инструменты учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме 3. методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме	ПК-1.4 З-1 ПК-1.4 З-2 ПК-1.4 З-3
		Уметь: 1. применять учетную политику организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме 2. применять инструменты учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме 3. применять методы учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме	ПК-1.4 У-1 ПК-1.4 У-2 ПК-1.4 У-3
		Владеть: 1. навыками применения учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме 2. инструментами применения учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или специальном налоговом режиме 3. методами учетной политики организаций и физических лиц, находящихся на общем или	ПК-1.4 В-1 ПК-1.4 В-2 ПК-1.4 В-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
		специальном налоговом режиме	

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ.				
1.	Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
2.	Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями.	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
3.	Тема 1.3 Косвенные налоги, уплачиваемые организациями	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение
4.	Тема 1.4. Специальные налоговые режимы.	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ				
5.	Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения.	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
6.	Тема 2.2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Декларирование доходов	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
7.	Тема 2.3. Другие налоги,	5	ПК-1.3	Индивидуальный /

	уплачиваемые физическими лицами		ПК-1.4	фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ				
8.	Тема 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания
9.	Тема 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями	5	ПК-1.3 ПК-1.4	Индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование), доклад / сообщение, индивидуальные или групповые расчетно-аналитических задания; контроль знаний по разделу

**РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ И
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ»**

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины (модуля).

**Распределение баллов по видам учебной деятельности
(балльно-рейтинговая система)**

Наименование Раздела/Темы	Вид задания						
	СЗ		Всего за тему	ТЗ КЗР	КЗ	Р (СР)	НС (ИЗ)
	УО	Д/С					
P.1.T.1.1	2	4	7				
P.1.T.1.2	2	4	7				
P.1.T.1.3	2	4	7				
P.1.T.1.4	2	4	7				
P.2.T.2.1	2	4	7				
P.2.T.2.2	2	4	7				
P.2.T.2.3	2	4	7				
P.3.T.3.1	2	4	7				
P.3.T.3.2	2	4	7				
Итого: 1006	18	36	54	15	15	6	10

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – индивидуальный / фронтальный устный / письменный опрос (собеседование);

Д/С – доклад / сообщение

КЗ – кейс-задача

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

ТЗ – тестовые задания;

Р – реферат;

СР – самостоятельная работа обучающегося;

ИЗ – индивидуальное задание;

НС – научная составляющая (написание научной статьи).

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского/практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

- 1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;
- 2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;
- 3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- 3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

<i>Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)</i>	<i>Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)</i>
РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ.	
Тема 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы	<ol style="list-style-type: none"> 1. Состав и характеристика налогов и сборов с юридических и физических лиц. 2. Значение налогов и сборов с юридических и физических лиц в развитии экономики страны. 3. Категории и признаки налогоплательщиков налогов и сборов с юридических и физических лиц.
Тема 1.2. Прямые налоги, уплачиваемые организациями	<ol style="list-style-type: none"> 1. Общие положения по определению валового дохода. 2. Определение валовых расходов. 3. Порядок признания валовых доходов и расходов. 4. Определение базы налогообложения предприятий жилищно-коммунальной сферы и иных налогоплательщиков, находящихся в государственной или муниципальной собственности. 5. Порядок учета отрицательного значения объекта налогообложения в результатах последующих отчетных периодов. Специальные правила. 6. Амортизация ОС. 7. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений. 8. Освобождается от налогообложения налогом на прибыль.
Тема 1.3 Косвенные налоги, уплачиваемые организациями	<ol style="list-style-type: none"> 1. Основные виды специальных налоговых режимов в РФ. 2. Особенности применения патентной системы в РФ. 3. Особенности применения патентной системы в РФ. 4. УСН в РФ. 5. НПД.
Тема 1.4. Специальные налоговые режимы.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Общая характеристика страховых взносов. 2. Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов 3. Плательщики страховых взносов 4. Объект обложения страховыми взносами 5. База для исчисления страховых взносов 6. Тарифы страховых взносов 7. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов 8. Представление отчетности
РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.	
Тема 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог на доходы физических лиц: налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база. 2. Особенности налогообложения налогом на доходы физических лиц материальной выгоды. 3. Налогообложение доходов, полученных физическими

	<p>лицами по договорам добровольного страхования.</p> <p>4. Классификация, состав доходов, не подлежащих налогообложению налогом на доходы физических лиц.</p> <p>1. Порядок составления и представления в налоговые органы декларации о доходах юридических и физических лиц.</p> <p>2. Состав и значение налогов на имущество юридических и физических лиц.</p> <p>5. Порядок налогообложения имущества и транспортных средств, принадлежащих юридическим и физическим лицам.</p>
Тема 2.2. Налоговые вычеты по НДФЛ. Декларирование доходов	<p>1. Особенности налогообложения доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.</p> <p>2. Права и обязанности налоговых органов по контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с юридических и физических лиц.</p> <p>3. Ответственность физических и юридических лиц за нарушение налогового законодательства.</p> <p>6. Состав, характеристика и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>7. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.</p> <p>8. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.</p> <p>4. Особенности налогообложения доходов физических лиц – нерезидентов ДНР.</p>
Тема 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами	<p>1. Имущественные налоги с физических лиц.</p> <p>2. Порядок исчисления и взимания налога с имущества, переходящего в порядке наследования или дарения.</p> <p>3. Особенности исчисления и уплаты юридическими и физическими лицами земельного налога.</p> <p>4. Состав и характеристика местных налогов и сборов, уплачиваемых юридическими и физическими лицами.</p> <p>5. Особенности уплаты общих налогов для физических лиц и организаций</p> <p>6. Общие налоги для физических лиц и организаций: общие положения.</p> <p>7. Транспортный налог.</p> <p>8. Государственная пошлина как финансово-правовая категория</p> <p>9. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.</p> <p>10. Правовой режим взимания государственной пошлины.</p>
РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	
Тема 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.	<p>1. Общая характеристика страховых взносов.</p> <p>2. Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов</p> <p>3. Плательщики страховых взносов</p> <p>4. Объект обложения страховыми взносами</p> <p>5. База для исчисления страховых взносов</p> <p>6. Тарифы страховых взносов</p> <p>7. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов</p> <p>8. Представление отчетности</p>

Тема 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями	1. Виды пособий в РФ 2. Расчёт больничного 3. Расчёт отпускных 4. Порядок расчёта декретных и других пособий.
--	--

2.2 Рекомендации по оцениванию результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Налоги и налогообложение».

ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ.

1. Совокупность налогов, сборов, других обязательных платежей и взносов в бюджет и государственные целевые фонды, действующие в установленном законом порядке это...

- а) Местные налоги;
- б) Налогообложение;
- в) Налоговая система;
- г) Финансовая система.

2. Обязанности и ответственность в системе налогообложения обусловлены действием двух взаимосвязанных принципов системы ...

- а) платежеспособности и принцип получения услуг от государства;
- б) стабильности и гибкости ;
- в) соразмерности и определенности;
- г) нет правильного ответа.

3. Установление сроков уплаты налогов и сборов, исходя из необходимости обеспечения своевременного поступления средств в бюджеты для осуществления расходов бюджета и удобства их уплаты плательщиками это

- а) равенство всех плательщиков перед законом, недопущение любых проявлений налоговой дискриминации;
- б) нейтральность налогообложения;

- в) фискальная достаточность;
- г) равномерность и удобство уплаты.

4. Лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию и перечислению с юридического лица, физического лица это

- а) юридические лица резиденты;
- б) физические лица-предприниматели;
- в) налоговые агенты;
- г) юридические лица резиденты.

5. Экономичность налогообложения – это

- а) установление налогов и сборов, объем поступлений от уплаты которых в бюджет значительно превышает расходы на их администрирование;
- б) установление налогов и сборов в соответствии с платежеспособностью налогоплательщиков;
- в) установление налогов и сборов способом, который не влияет на увеличение или уменьшение конкурентоспособности налогоплательщика;
- г) определение на законодательном уровне всех обязательных элементов налога.

6. Для осуществления какой-либо деятельности на территории ДНР юридическому лицу-нерезиденту и физическому лицу – предпринимателю необходимо:

- а) заключить устный договор между двумя сторонами на территории ДНР;
- б) заключить сделку, с помощью налогового агента, о осуществлении деятельности на территории Донецкой Народной Республики;
- в) заключить сделку, без помощи налогового агента, о осуществлении деятельности на территории Донецкой Народной Республики;
- г) заключить соответствующий договор с налоговым агентом в месячный срок с момента начала осуществления деятельности на территории Донецкой Народной Республики.

7. Какие лица не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика:

- а) судьи и государственные служащие;
- б) государственные служащие и работники правоохранительных органов;
- в) работники налоговой инспекции и налоговые агенты;
- г) все ответы верны.

8. Что собой представляют органы доходов и сборов Донецкой Народной Республики?

- а) установление налогов и сборов, объем поступлений от уплаты которых в бюджет значительно превышает расходы на их администрирование;

б) органы исполнительной власти, которые осуществляют контроль соблюдения законодательства о налогообложении, бюджетного, таможенного и другого законодательства, относящегося к сфере деятельности органов доходов и сборов;

в) установление налогов и сборов способом, который не влияет на увеличение или уменьшение конкурентоспособности налогоплательщика;

г) нет правильного ответа.

9. К субъектам налоговых отношений относятся:

а) налогоплательщики;

б) налоговые агенты;

в) налоговые органы ДНР;

г) все вышеперечисленные.

10. Какие привилегии дает специальный налоговый режим?

а) все ответы верны;

б) освобождение от уплаты подоходного налога;

в) освобождает от уплаты прямых налогов;

г) освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

11. Налог на прибыль организаций – это ...

а) взимаемый с предприятий налог на сумму прироста стоимости на данном предприятии, исчисляемую в виде разности между выручкой от реализации товаров и услуг и суммой на сырье, материалы, полуфабрикаты, полученные от других производителей;

б) это прямой налог, его величина прямо зависит от конечных финансовых результатов деятельности организации;

в) вид налога, которым могут облагаться дивиденды и проценты, получаемые от акций и облигаций, проценты по банковским вкладам, выигрыши по займам.

г) существующий во всех странах с рыночной экономикой налог на доходы юридических лиц, взимаемый по пропорциональным ставкам.

12. Какие налогоплательщики могут не платить налоги?

а) налогоплательщики, применяющие общий налоговый режим;

б) налогоплательщики, применяющие патентную налоговую систему;

в) все ответы верны;

г) налогоплательщики, применяющие специальные налоговые режимы (ЕСХН, УСН, ЕНВД) или являющиеся плательщиком налога на игорный бизнес.

13. Какие расходы не относятся к косвенным?

а) расходы на оплату труда персонала;

б) материальные расходы;

в) внереализационные расходы;

г) расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества.

14. Предельный размер расходов на рекламу, признаваемых при налогообложении прибыли (1% выручки от реализации):

- а) расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях;
- б) расходы на приобретение (изготовление) призов, врученных победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- в) расходы на иные виды рекламы;
- г) правильные ответы б и с.

15. Система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов – это ...

- а) налоговый учет;
- б) аналитические регистры налогового учета;
- в) налоговый кодекс;
- г) налоговый сбор.

16. В состав валовых расходов отчетного периода включаются:

- а) приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров;
- б) приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Донецкой Народной Республики;
- в) приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями;
- г) расходы, понесенные на приобретение товаров, работ (услуг), сырья, материалов, в том числе материальные расходы, связанные с производством и реализацией.

17. Не подлежат амортизации следующие виды основных средств:

- а) стоимость основных средств, полученных налогоплательщиком от государства в оперативное управление и зачисленных на баланс;
- б) основные средства организаций и учреждений, за исключением приобретения (изготовления) ими основных средств для использования в осуществлении хозяйственной деятельности в целях получения дохода;
- в) правильные ответы б и в;
- г) основные средства, расходы на приобретение которых включены в состав валовых расходов.

18. От налогообложения освобождаются доходы, полученные предприятиями, учреждениями, фондами, полученные в виде:

- а) средств или имущества, поступающих безвозмездно или в виде безвозвратной финансовой помощи или добровольных пожертвований;
- б) имущества неприбыльных организаций и учреждений;
- в) профессиональных союзов, их объединений и организаций профсоюзов.
- г) правильного ответа нет.

19. Цель введения налога – это

- а) освобождение от налогообложения всего имущества некоторых категорий налогоплательщиков;
- б) вычет из среднегодовой стоимости имущества организаций балансовой стоимости некоторых его видов: земли, объектов жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы;
- в) стимулировать производительное использование имущества предприятий, сократить неиспользуемые запасы сырья и материалов;
- г) правильного ответа нет.

20. Предельный размер налоговой ставки на имущество предприятия установлен на федеральном уровне и не может превышать в настоящее время:

- а) 5%;
- б) 2%;
- в) 1.5;
- г) 3%.

21. Косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на всех стадиях производства и реализации товаров (работ, услуг) – это:

- а) акциз;
- б) НДС;
- в) НДФЛ;
- г) нет правильного ответа.

22. В каких случаях используется пониженная ставка налога при импорте товаров?

- а) при налогообложении основных продовольственных товаров и военной техники;
- б) при налогообложении только товаров детского ассортимента;
- в) при налогообложении основных продовольственных товаров, военной техники и товаров детского ассортимента, установленному законом;
- г) при налогообложении основных продовольственных товаров и товаров детского ассортимента по перечню, установленному законом.

23. Кто не является плательщиками налога с оборота?

- а) плательщики упрощенного налога;
- б) плательщики сельскохозяйственного налога;

в) субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность исключительно в сфере обращения с отходами черных и цветных металлов;
г) все ответы верны.

24. Объектом налогообложения налога с оборота является

- а) доход;
- б) выручка;
- в) прибыль;
- г) нет правильного ответа.

25. Объектом налогообложения для страховых организаций (страховщиков) являются

- а) сумма комиссионного вознаграждения за оказанные услуги по приему указанных в настоящем пункте платежей.
- б) сумма вознаграждения за оказанные услуги, выполненные работы.
- в) правильные ответы а и в;
- г) страховые премии (страховые взносы), тантьемы, проценты на депо премий и прочие вознаграждения по договорам страхования, сострахования и перестрахования.

26. Субъекты хозяйствования, осуществляющие деятельность исключительно в сфере обращения с твердыми бытовыми отходами, уплачивают налог с оборота в размере:

- а) 2 процента от объекта налогообложения;
- б) 1,5 процента от объекта налогообложения;
- в) 1 процента от объекта налогообложения;
- г) 0,5 процента от объекта налогообложения.

27. Плательщиками акцизного налога являются:

- а) субъект хозяйствования, производящий подакцизные товары (продукцию) на таможенной территории Донецкой Народной Республики;
- б) субъект хозяйствования, на которого возлагается соблюдение требований таможенных режимов, предусматривающих освобождение от налогообложения, в случае нарушения таких требований;
- в) все ответы верны;
- г) субъект хозяйствования, ввозящий подакцизные товары (продукцию) на таможенную территорию Донецкой Народной Республики.

28. Датой возникновения налогового обязательства относительно испорченного, уничтоженного, утерянного подакцизного товара (продукции) является:

- а) дата составления соответствующего акта;
- б) дата их реализации лицом, которое их производит, независимо от целей и направлений последующего использования таких товаров (продукции);

- в) дата представления товарно-транспортной накладной органу доходов и сборов или грузовой таможенной декларации таможенному органу для таможенного оформления;
- г) нет правильного ответа.

29. Какая продукция не считается маркированной?

- а) алкогольная продукция и табачные изделия, поставляемые для реализации магазинам беспошлинной торговли непосредственно отечественными производителями такой продукции по прямым договорам;
- б) алкогольная продукция и табачные изделия с поддельными марками акцизного налога;
- в) алкогольная продукция и табачные изделия, ввозимые в Донецкую Народную Республику и размещаемые в таможенном режиме магазина беспошлинной торговли
- г) эталонные (мониторинговые) или тестовые образцы табачных изделий, не предназначенные для продажи в розницу и ввозимые на таможенную территорию Донецкой Народной Республики.

30. К какой группе налогов можно отнести акцизы в РФ?

- а) к федеральным;
- б) к региональным;
- в) к местным;
- г) к республиканским.

**РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.**

1. Налоговыми резидентами Российской Федерации являются физические лица:

- а) находящиеся в Российской Федерации и получающие доход в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- б) получающие доход из источников в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- в) фактически находящиеся в Российской Федерации в общей сложности не менее 183 дней в календарном году;
- г) все ответы верны.

2. Лица, необязанные самостоятельно декларировать доход:

- а) несовершеннолетние или недееспособные;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) физические лица, получающие от физических лиц доходы в порядке дарения;
- г) нотариусы, адвокаты.

3. Плательщиками подоходного налога от суммы выплаченного дохода не являются:

- а) налоговые агенты;
- б) физические лица – резиденты с источником происхождения налогооблагаемого дохода как в ДНР, так и за ее пределами;
- в) лица, осуществляющие независимую профессиональную деятельность;
- г) нет верного ответа.

4. В общий месячный налогооблагаемый доход плательщика налога включаются:

- а) пособия по беременности и родам;
- б) пособия на погребение и организацию похорон;
- в) суммы вознаграждений и других выплат, выплаченных плательщику налога в соответствии с условиями гражданско-правового договора;
- г) пособия на погребение и организацию похорон.

5. Налоговый период по НДФЛ:

- а) 60 дней;
- б) Месяц;
- в) Квартал;
- г) Год.

6. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы, полученные

- а) только в денежной форме;
- б) денежной, натуральной формах;
- в) денежной, натуральной формах и в виде материальной выгоды;
- г) по основному месту работы.

7. Стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх и других мероприятиях облагаются НДФЛ по ставке:

- а) 13%;
- б) 35%;
- в) 15%;
- г) 9%.

8. Общая ставка НДФЛ с доходов нерезидентов:

- а) 30%;
- б) 6%;
- в) 13%;
- г) 15%.

9. Величина удерживаемого налога не может превышать:

- а) 25%;
- б) 100%;
- в) 35%;
- г) 50% от суммы выплаты.

10. Базу по НДФЛ не уменьшают:

- а) удержания по решению суда;
- б) стандартные налоговые вычеты;
- в) профессиональные налоговые вычеты;
- г) все ответы верны.

11. Если по каждому виду полученных налогоплательщиком доходов установлены различные ставки, то налоговая база считается:

- а) по максимальной ставке;
- б) по минимальной ставке;
- в) отдельно по каждому виду доходов;
- г) по усмотрению налогоплательщика.

12. Стандартный налоговый вычет в размере 1400 рублей ежемесячно предоставляется на:

- а) первого и второго ребенка;
- б) на третьего и каждого последующего ребенка;
- в) на каждого ребенка-инвалида до 18 лет;
- г) нет верного ответа.

13. Социальные вычеты на цели благотворительности не могут превышать:

- а) 50 % годового дохода;
- б) размер месячного дохода;
- в) 25% годового дохода;
- г) 75% годового дохода.

14. Максимальный размер социального вычета на обучение:

- а) 150000 руб./год;
- б) 50000 руб./год;
- в) 36000 руб./год;
- г) 18000 руб./год.

15. 120 000 рублей это максимальный социальный вычет на:

- а) лечение;
- б) благотворительность;
- в) обучение;
- г) правильный ответ а и в.

16. Выберите правильный вариант ответа:

а) 250 000 рублей – максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже жилых домов, квартир;

б) 3 000 000 рублей – максимальная сумма расходов на строительство и приобретение жилья при погашении процентов по целевым займам;

в) 1 000 000 рублей- максимальная сумма налогового вычета, на который может быть уменьшен доход, полученный при продаже иного имущества;

г) все утверждения верны.

17. Сумма затрат на приобретение, изготовление, доставку, достройку, дооборудование, реконструкцию и модернизацию основного средства, на которую разрешается уменьшить налог на прибыль это:

- а) Профессиональный налоговый вычет;
- б) Имущественный налоговый вычет;
- в) Социальный налоговый вычет;
- г) Инвестиционный налоговый вычет.

18. В каком размере следует предоставлять вычет каждому из родителей ребенка-инвалида?

- а) 13400 (12000+1400 руб.);
- б) 6000 руб.;
- в) 12000 руб.;
- г) 1400 руб.

19. Вправе ли претендовать на вычет в двойном размере мать ребенка, если его работающий отец, лишенный родительских прав, откажется от получения вычета в ее пользу?

- а) вправе как единственный родитель независимо от решения отца передать вычет;
- б) нет верного ответа;
- в) вправе, но при условии, что она подтвердит факт участия отца в обеспечении ребенка;
- г) не вправе, так как родитель, лишенный родительских прав, не имеет права на вычет, а значит, и передать его он не может.

20. Право на получение профессионального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц имеют:

- а) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения за создание произведений литературы;
- б) предприниматели, осуществляющие свою деятельность без образования юридического лица; частные нотариусы, частные адвокаты;
- в) налогоплательщики, получающие доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера;
- г) все ответы верны.

21. Кто признается налогоплательщиком налога на имущество физических лиц?

- а) все юридические лица, образованные и зарегистрированные в соответствии с законодательством страны;
- б) физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения;
- в) юридические и физические лица, обладающие соответствующим недвижимым имуществом.
- г) физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим в порядке, установленном законом.

22. Исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, налоговая ставка, не превышающая 0,1%, устанавливается в отношении:

- а) гаражей и машиномест, в том числе расположенных в объектах налогообложения;
- б) объектов с суммарной инвентаризационной стоимостью, умноженной на коэффициент-дефлятор (с учетом доли налогоплательщика в праве общей собственности на каждый из таких объектов);
- в) объектов налогообложения, включенных в перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 Кодекса, в отношении объектов налогообложения, предусмотренных абзацем вторым пункта 10 статьи 378.2 Кодекса;
- г) нет правильного ответа.

23. Какие категории налогоплательщиков имеют право на налоговую льготу?

- а) родители и супруги военнослужащих и государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;
- б) военнослужащие, а также граждане, уволенные с военной службы по достижении предельного возраста пребывания на военной службе;
- в) физические лица, получившие или перенесшие лучевую болезнь или ставшие инвалидами в результате испытаний, учений и иных работ;
- г) все вышеперечисленное.

24. По какой формуле исчисляется сумма налога за первые три налоговых периода с начала применения порядка определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения?

- а) $H=(H_1 - H_2) \times K + H_2$;
- б) $H=(H_1 + H_2) \times K + H_2$;
- в) $H=(H_2 + H_1) \times K + H_1$;
- г) $H=(H_1 - H_2) \times K + H_2$.

25. Что является объектом транспортного налогообложения?

- а) тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины, зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельскохозяйственных работах;
- б) промысловые морские и речные суда;
- в) самолеты и вертолеты санитарной авиации и медицинской службы;
- г) автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы.

26. Что является объектом налогообложения по транспортному налогу?

- а) автомобили легковые, специально оборудованные для использования инвалидами;
- б) механизмы на пневматическом и гусеничном ходу;
- в) снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы;
- г) вертолеты, теплоходы, яхты.

27. Как определяется налоговая база при исчислении транспортного налога?

- а) как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом;
- б) как денежное выражение валовой выручки;
- в) как единица транспортного средства в отношении прочих водных и воздушных транспортных средств;
- г) нет правильного варианта.

28. Что является объектом налогообложения по земельному налогу?

- а) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома;
- б) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- в) земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог;
- г) земельные участки, ограниченные в обороте, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда.

29. Как определяется налоговая база по земельному налогу?

- а) как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;
- б) как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения;
- в) как прибыль от продаж плюс прочие доходы минус прочие расходы;
- г) как земельные участки, участвующие в акциях.

30. Кто освобождается от уплаты земельного налога?

- а) религиозные организации – в отношении принадлежащих им земельных участков, на которых расположены здания, строения и сооружения религиозного и благотворительного назначения;

- б) организации, предприниматели и простые физ. лица, у которых в собственности есть земельные участки;
- в) герои Советского Союза, инвалиды боевых действий и ВОВ;
- г) нет правильного варианта ответа.

РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

1. Что такое страховой взнос?

- а) документ, который подтверждает заключение договора страхования (является его юридическим доказательством);
- б) пакет вознаграждения, состоящий из пенсионных взносов, оплаты детских садов, ежегодного отпуска и т.д., пособий в натуральной форме, которые включают в себя различные виды компенсаций;
- в) вид отношений по защите имущественных интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий (страховых случаев) за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых премий;
- г) обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование и т.д.

2. Объектом обложения страховыми взносами признаются:

- а) доход от страховой деятельности, уменьшенный на сумму затрат, включаемых в себестоимость страховых услуг;
- б) передача имущественных прав (право требования долга, интеллектуальные права, арендные права, право постоянного пользования земельным участком);
- в) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию;
- г) прибыль, полученная налогоплательщиком.

3. Кто являются плательщиками страховых взносов?

- а) индивидуальные предприниматели, адвокаты, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица;
- б) организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования;
- в) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.
- г) физические лица, не являющиеся ИП.

4. Что такое тариф страхового взноса?

- а) ставка или система ставок страхового взноса за различные производственные и непроизводственные услуги;

б) плата страховой суммы с учётом объёма страхования и характера страхового риска;

в) способ расчета взноса исходя из дифференциации сумм вознаграждений работникам в зависимости от их категории страхования;

г) величина страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов.

5. Срок уплаты страховых взносов?

а) не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

б) не позднее 30-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

в) не позднее 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

г) раз в полгода.

6. Что включает обязательное социальное страхование от несчастных случаев?

а) система, по которой государство защищает людей, временно оставшихся без дохода по каким-то причинам

б) форма социальной защиты интересов населения в охране здоровья, связано с компенсацией расходов граждан по медицинскому обслуживанию;

в) применение предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний;

г) нет правильного варианта ответа.

7. От чего зависит размер пенсионных взносов?

а) от дохода за год;

б) от результатов спецоценки;

в) от фиксированности медицинских взносов;

г) от инвестиционной прибыли.

8. Выберите правильное утверждение:

а) плательщики, производящие выплаты в пользу физических лиц, представляют РСВ в налоговый орган ежеквартально не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным периодом;

б) общий срок уплаты фиксированных платежей по взносам — не позднее 29 декабря текущего года;

в) срок уплаты 1 % страховых взносов на ОПС с доходов, превышающих 300 000 руб., — не позднее 1 июля следующего года;

г) срок уплаты страховых взносов — не позднее 2-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произведены выплаты в пользу физических лиц.

9. Куда уплачиваются страховые взносы от несчастных случаев?

а) в ЦРБ;

б) в налоговые органы;

в) в Фонд социального страхования РФ;

г) все ответы верны.

10. Общий срок уплаты фиксированных платежей по взносам?

- а) не позднее 31 декабря текущего года;
- б) не позднее 15 января текущего года;
- в) не позднее 1 декабря текущего года;
- г) не позднее 5 января текущего года.

11. Что такое социальное пособие?

- а) безвозмездное предоставление гражданам определенной суммы из бюджета;
- б) выплаты работнику, не зависящие от количества и качества труда, и не являющиеся стимулирующими или компенсационными, входят в социальный пакет;
- в) государственное вмешательство, обеспечивающее защиту бедных, одиноких, малоимущих, малообеспеченных граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;
- г) предоставление отдельным категориям граждан социальной помощи в соответствии с законодательными и правовыми актами.

12. Какими могут быть пособия в России?

- а) ежегодные и ежемесячные;
- б) регулярными и разовыми;
- в) циклические и текущие;
- г) единовременные и разовые.

13. Сколько составляет в ДНР единовременная помощь при рождении ребенка?

- а) 15 000 руб.
- б) 20 000 руб.
- в) 22 000 руб.
- г) 25 000 руб.

14. В социальные пособия в России в 2021 году входят:

- а) детские пособия;
- б) пособия по безработице;
- в) специальные пособия;
- г) все вышеперечисленное.

15. Как рассчитывается больничный в ДНР?

- а) Выплата = (ЗП за 12 мес./количество отраб. Дней за 12 мес.)×Кол-во раб. дней за период больничного × Коэффициент;
- б) $O = C_3 \times N$;
- в) $C_3 = BC_3 / (CрД \times N_{мес} + N_{дн}/мес)$;
- г) нет правильного варианта ответа.

16. Что относится к специальному виду пособий?

- а) пособие по инвалидности;
- б) по беременности и родам;
- в) больничный;
- г) все вышеперечисленное.

17. Какие категории населения могут претендовать на пособия?

- а) потерявшие официальную работу;
- б) студенты-очники, не имеющие детей;

- в) трудоспособные физ. лица;
- г) все вышеперечисленное.

18. Когда применяется проактивный порядок?

- а) при назначении пособия по беременности и родам;
- б) при назначении единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности;
- в) при временной нетрудоспособности;
- г) все вышеперечисленное.

19. Выплата пособий по доверенности допускается в случае:

- а) пребывания получателя на стационарном лечении;
- б) пребывания получателя в следственном изоляторе
- в) пребывания военнослужащего на лечении в госпитале, санатории или другом учреждении здравоохранения;
- г) все вышеперечисленное.

20. Выберите правильное утверждение.

- а) С улучшением уровня жизни прекращается и выплата пособий.
- б) ФСС проводит выездные проверки не чаще чем три раза в два года.
- в) Сотрудники в конце каждого полугодия должны передавать сведения о себе и извещать работодателя об их изменении.
- г) Больничные за месяц должны быть меньше МРОТ.

2.3 Рекомендации по оцениванию результатов кейс-задачи

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Кейс решен правильно, дано развернутое пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. При разборе предложенной ситуации проявляет творческие способности, знание дополнительной литературы. Демонстрирует хорошие аналитические способности, способен при обосновании своего мнения свободно проводить аналогии между темами изучаемой дисциплины и смежных дисциплин.
Хорошо	Кейс решен правильно, дано пояснение и обоснование сделанного заключения. Обучающийся демонстрирует методологические и теоретические знания, свободно владеет научной терминологией. Демонстрирует хорошие аналитические способности, однако допускает некоторые неточности при оперировании научной терминологией.
Удовлетворительно	Кейс решен правильно, пояснение и обоснование сделанного заключения было дано при активной помощи преподавателя. Имеет ограниченные теоретические знания, допускает существенные ошибки при установлении логических взаимосвязей, допускает ошибки при использовании научной терминологии.
Неудовлетворительно	Кейс не решен или решен неправильно, обсуждение и помощь преподавателя не привели к правильному заключению. Обнаруживает неспособность к построению самостоятельных

заключений. Имеет слабые теоретические знания, не использует научную терминологию.

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 1. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ОРГАНИЗАЦИЙ

Кейс-задача к теме 1.1. Сущность и принципы построения налоговой системы

ОАО «Квант» занимается производством бытовой техники и розничной торговлей офисной мебели.

Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

организация реализовала продукцию собственного производства на сумму 2570 тыс. руб. (без НДС),

из них:

по товарообменным операциям - 250 000 руб.,

реализация на безвозмездной основе - 120 000 руб.,

передано для собственных нужд - 80 000 руб.;

выручка от реализации покупных товаров - 950 000 руб. (в том числе НДС);

расходы на приобретение покупных товаров - 880 000 руб. (в том числе НДС);

приобретены и отпущены в производство товарно-материальные ценности для производства продукции на сумму 1 510 000 руб. (в том числе НДС - 20%), из них оплачено 85%;

реализован объект основных средств:

а) первоначальная стоимость - 150 000 руб.,

б) амортизация - 40 000 руб.,

в) дополнительные расходы, связанные с реализацией и выполненные собственными силами - 15 000 руб.,

г) договорная цена реализации - 145 000 руб.;

доходы от долевого участия в других организациях -130 000 руб.;

положительная курсовая разница - 35 000 руб.;

реализовано право требования третьему лицу за 190 000 руб. при стоимости 180 000 руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;

получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 280 000 руб.;

списана сумма дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 120 000 руб.;

от сдачи помещений в аренду получена арендная плата в сумме 40000 руб.;

расходы, связанные со сдачей помещения в аренду, оплаченные сторонним организациям - 25 000 руб.;

списана сумма кредиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности - 80 000 руб. (задолженность перед поставщиками товаров);

получено имущество в форме залога - 100 000 руб.;

расходы по найму жилого помещения и проезд, связанные со служебной командировкой, - 32 000 руб.

Заполните декларацию.

Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Кейс-задача к теме 1.2. Налоги, уплачиваемые организациями.

Швейная фабрика реализовала в сентябре текущего года свою продукцию (без учета НДС):

- сорочки мужские на сумму 860 тыс. руб.; - сорочки школьные на сумму 405 тыс. руб.;

- сорочки дошкольные на сумму 100 тыс. руб. (переданы безвозмездно).

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч.).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС.

В сентябре фабрика получила аванс в счет предстоящих поставок мужских сорочек на сумму 50 000 руб. (НДС в т.ч.).

За отчетный период фабрикой приобретены материалы, которые оплачены, оприходованы и использованы на производство продукции на сумму 700 000 руб. с НДС

В сентябре на фабрику произведен возврат бракованных мужских сорочек на сумму 5 000 руб., в том числе НДС.

Определить:

1. Сумму НДС к уплате в бюджет за сентябрь, указать срок уплаты и срок представления налоговой декларации.

2. Какие способы оптимизации и уклонения от уплаты налога может использовать налогоплательщик.

Кейс-задача к теме 1.3. Косвенные налоги, уплачиваемые организациями.

Бухгалтеру ОАО «Алмаз» Тумалаеву А.Д. с 01.01.2019 года установлен должностной оклад в сумме 7000 рублей и ежемесячно выплачивается: премия в размере 20% оклада, проездная карточка стоимостью 500 рублей, абонемент в спортзал стоимостью 1200 рублей и оплата питания в сумме 900 рублей. Кроме того, в течение года выплачены доходы:

- в январе оказана материальная помощь в сумме 4700 рублей, оплачен ремонт личного автомобиля работника за счет средств организации в сумме

4100 рублей (в интересах налогоплательщика), оплачены курсы повышения квалификации по направлению организации в сумме 2700 рублей;

- в феврале – оплачена подписка на журнал «За рулем» стоимостью 1300 рублей и выдан подарок стоимостью 800 рублей, в марте – оплачено амбулаторное лечение в медицинском учреждении, имеющем лицензию, за счет прибыли после уплаты налога на прибыль – 6700 рублей, выдана туристическая путевка за счет средств организации стоимостью 7500 рублей;

- в апреле – выдан подарок стоимостью 3400 рублей, оплачены медикаменты, назначенные лечащим врачом в сумме 900 рублей, и оплачены курсы иностранного языка (в интересах налогоплательщика) стоимостью 4300 рублей. Работник является вдовцом, имеет сына 1999 г рождения, студента очного отделения колледжа. Работник представил заявление и документы на получение стандартных налоговых вычетов на себя и ребенка.

06 июля 2019 года нотариусом государственной нотариальной конторы вне помещения нотариальной конторы выдано свидетельство о праве на наследство Тумалаеву А.Д. от дедушки на следующее имущество: квартира – инвентаризационная стоимость 226000 рублей, вклад в кредитном учреждении в сумме 160000 рублей. Дата открытия наследства – январь 2019 года.

1. Исчислить налог на доходы физических лиц за январь, февраль, март, апрель 2019 года. Указать срок перечисления налога в бюджет налоговым агентом.

2. Исчислить государственную пошлину за выдачу свидетельства о праве на наследство. Указать срок уплаты государственной пошлины.

3. Исчислить налог на имущество физических лиц. Указать срок уплаты налога.

4. Определить какие способы уклонения и оптимизации могло использовать физическое лицо.

Кейс-задача к теме 1.3. Специальные налоговые режимы.

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

Исходные данные: ООО «Арт-Модус» расходы на оплату труда составили 2 640 000 руб. за 2019 год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;

- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;

- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;

- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

РАЗДЕЛ 2. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.

Кейс-задача к теме 2.1. Налог на доходы физических лиц. Субъекты и объекты подоходного налогообложения.

Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. За I квартал текущего налогового периода доходы составили 2350 тыс. руб., расходы — 1850 тыс. руб. Безвозмездно получено транспортное средство стоимостью 105 тыс. руб.

Кроме этого приобретены и оплачены основные средства на сумму 120 тыс. руб. (три станка стоимостью 40 тыс. руб. каждый), из них два введены в эксплуатацию (на сумму 80 тыс. руб.).

Убыток по итогам деятельности за предыдущий налоговый период — 65 тыс. руб.

Определить:

1. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.
2. Какие способы уклонения и оптимизации могло использовать юридическое лицо.

Кейс-задача к теме 2.2. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Декларирование доходов

УСН против ОСН. Кто спишет больше на расходы?

Если приобрели одинаковое основное средство

Одна компания на УСН (доходы минус расходы), другая на общем режиме. Условия, общие для обеих организаций:

В январе 2019 приобретено, оплачено и введено в эксплуатацию основное средство: паровой котёл IVARSB/V, стоимость 15 000 000 (без НДС). Срок полезного использования 10 лет и 1 месяц, амортизационная группа – 6 (*других ОС у организации в 6-й группе нет*).

Сколько максимально можно списать в расходы за 1 квартал 2019 года по каждой из компаний?

Допускается использование любых *разрешенных законом способов ускорения*, в том числе повышающий коэффициент за работу в условиях повышенной сменности.

Кейс-задача к теме 2.3. Другие налоги, уплачиваемые физическими лицами.

УСН или ПАТЕНТ для индивидуального предпринимателя с одним наемным работником (Москва).

Конкретно эта задача была составлена не для сантехника, а для эксплуатирующей организации - на вырост. Вдруг лучшие работники захотят стать ИП. Таким образом, компания сможет снизить свои затраты, а сам сантехник больше зарабатывать.

Итак, в России возможно применять 6 режимов налогообложения:

- 1) общий режим;
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) единый налог на вмененный доход;

- 4) патент (только для ИП);
- 5) единый сельскохозяйственный налог;
- 6) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

Для сантехника не рассматривается общий режим, т.к. это слишком дорого, не рассматривается ЕНВД, т.к. он не применим в Москве и не рассматриваем 2 последних режима, потому что они предполагают определенную специфику деятельности.

Таким образом, сравнивать будем патент и УСН.

Индивидуальный предприниматель (г. Москва) выполняет сантехнические работы. В месяц он получает доход 125 000 рублей, оплачивает наемному работнику 20 000 рублей.

Какой режим налогообложения для него выгоднее УСН (объект доходы), УСН (объект доходы минус расходы) или патент?

РАЗДЕЛ 3. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ВО ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Кейс-задача к теме 3.1. Система страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Необходимо определить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет по результатам следующих данных:

Доходы от реализации товаров, услуг и работ составили 360 000 руб.

Сумма штрафов, полученных по решению сторон договора – 2200 руб.

Сумма средств, в части уплаченного аванса - 40000 руб.

Оприходованы сырье для изготовления товарной продукции на 180 000 руб.

Оплачены счета за электроэнергию – 9000 руб.

Приобретены канцтовары у плательщика единого налога 1 гр. – 3000 руб., чистящие средства у плательщика налога 2-й гр. – 3500 руб. и у 3-й гр. – 5000 руб.

Начислена заработка работникам предприятия - 38000 руб.

Поступил аванс от покупателей – 65000 руб.

Оплачены проценты в сумме 10000 руб. по ранее полученному кредиту.

Получены средства от реализации для третьих лиц – 18000 руб.

Кейс-задача к теме 3.2. Порядок расчета пособий и отпускных работодателями

Определите сумму расходов на оплату труда для целей налогообложения.

ООО «Арт-Модус» расходы на оплаты труда составили 2 640 000 руб. за 2019 год. За указанный период организация заключила и оплатила следующие договоры:

- договор страхования жизни работников на 5 лет. Ежегодные платежи 250 000 р.;
- пенсионного страхования. Ежегодные платежи 170 000 руб.;
- личного страхования на один год на медицинские расходы в размере 250 000 р.;
- добровольного личного страхования 10 работников, на случай утраты трудоспособности. Ежегодные платежи 230 000 руб.

2.4. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений.

Максимальное количество баллов	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся знает и владеет навыком самостоятельной исследовательской работы по теме исследования; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графическая работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если в работе студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Налоги в экономической системе общества.

2. Налоговая система РФ.
3. Республиканские налоги и сборы.
4. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями с иностранными инвестициями.
5. Особенности налогообложения организаций с иностранными инвестициями.
6. Региональные налоги и сборы.
7. Местные налоги.
8. Субъекты налоговых отношений.
9. Налоги и сборы, уплачиваемые иностранными юридическими и физическими лицами.
10. Особенности налогообложения иностранных юридических и физических лиц.
11. Налоги и сборы, относимые к прочим расходам, связанным с производством и реализацией продукции.
12. Налог на прибыль организаций.
13. Налог на добавленную стоимость.
14. Специальные налоговые режимы.
15. Упрощенная система налогообложения.
16. Патент, особенности оформления и расчета.
17. Законодательство о страховых взносах во внебюджетные фонды.
18. Распределение ставок страховых взносов между государственными внебюджетными фондами.
19. Тарифы и порядок уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
20. Льготные категории работодателей. Денежные выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами
21. Отчетность организаций (страхователей) в связи с заменой ЕСН страховыми взносами работодателей.
22. Контроль за правильностью исчисления и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды.
23. Органы, осуществляющие контроль за уплатой страховых взносов.
24. Роль НДФЛ в финансовом обеспечении потребностей государства.
25. Налоговые вычеты по НДФЛ и их применение.
26. Администрирование НДФЛ в регионе и направления его совершенствования.
27. Социально-экономическое значение налогов и сборов с физических лиц.
28. Налоги с физических лиц как инструмент для поддержания определенного уровня потребительского рынка и социальной стабильности общества.
29. Этапы развития налогообложения физических лиц в России.
30. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц в Российской Федерации и в зарубежных странах.

31. Основные проблемы налогообложения физических лиц на современном этапе.

32. Налог на доходы физических лиц: общая характеристика, механизм исчисления и уплаты.

33. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: состав, порядок предоставления.

34. Особенности налогообложения доходов физических лиц – налоговых резидентов Российской Федерации.

35. Особенности налогообложения доходов физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

36. Налогообложение доходов индивидуальных предпринимателей и других лиц, занимающихся частной практикой.

37. Роль налога на доходы физических лиц в регулировании предпринимательской деятельности в РФ.

38. Особенности налогообложения доходов иностранных граждан и лиц без гражданства.

39. Проблема оптимизации ставок по налогу на доходы физических лиц.

40. Сравнительный анализ ставок налогообложения по налогу на доходы физических лиц в РФ и за рубежом.

41. Сравнительная характеристика налога на доходы физических лиц в РФ и одной из развитых стран.

42. Налоги и сборы, уплачиваемые организациями-субъектами малого предпринимательства.

43. Налоги на имущество физических лиц: плательщики, состав объектов обложения, определение их стоимости.

44. Налог на имущество физических лиц: плательщики, объект налогообложения, ставки.

45. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество физических лиц с принадлежащей им недвижимостью.

46. Состав льгот по налогу на имущество физических лиц.

47. Транспортный налог.

48. Земельный налог.

49. Государственная пошлина как финансово-правовая категория.

50. Транспортный налог: общая характеристика, особенности исчисления и взимания с физических лиц.

51. Действующий механизм исчисления и уплаты физическими лицами земельного налога.

52. Контроль налоговых органов за полнотой и своевременностью уплаты налогов физическими лицами.

ТЕМЫ ДОКЛАДОВ / СООБЩЕНИЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

23. Актуальные проблемы налогообложения организаций.

24. Прямые налоги с организаций.
25. Косвенные налоги с организаций.
26. Правовые проблемы налогообложения организаций.
27. Налог на прибыль организаций и применяемые льготы.
28. НДС, особенности расчета в РФ и зарубежных странах.
29. Налогообложение неприбыльных организаций и учреждений.
30. Освобождается от налогообложения налогом на прибыль.
31. Порядок налогообложения НДС заказчиков-инвесторов при строительстве объектов.
32. Порядок налогообложения НДС объектов незавершенного строительства и товаров, приобретенных для выполнения строительно-монтажных работ.
33. НДС при проведении модернизации или реконструкции основных средств.
34. НДС по работам, выполненным хозяйственным способом.
35. Особенности акцизов спиртсодержащих продуктов.
36. Особенности налоговых вычетов по акцизам.
37. Налог на имущество в РФ.
38. Возмещение НДС из бюджета, основные проблемы.
39. Дайте определение понятия «специальный налоговый режим»?
40. Какие специальные режимы предусмотрены НК РФ?
41. Перечислите состав плательщиков ЕСХН.
42. При каком условии организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и/или выращивающие рыбу, и осуществляющие ее первичную и последующую переработку, признаются сельскохозяйственными товаропроизводителями?
43. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на уплату ЕСХН?
44. Укажите доходы, которые учитываются при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
45. Перечислите расходы, которые принимаются к вычету при исчислении налоговой базы по ЕСХН.
46. Каков порядок исчисления и сроки уплаты ЕСХН?
47. Назовите критерии перехода на УСН?
48. Какие налоги не уплачивают организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на упрощенную систему налогообложения?
49. Что является объектом налогообложения при применении УСН?
50. Какие ставки применяются при применении УСН?
51. Вправе или налогоплательщики, применяющие УСН, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов?
52. Определите понятие СРП, укажите значение налогообложения при выполнении СРП?
53. В чем заключается отличие налогообложения при выполнении СРП от других специальных режимов?

54. От чего зависят варианты налогообложения при выполнении СРП?
55. Страховые взносы особенности исчисления в ДНР.
56. Льготы применяются в отношении пенсионных взносов в РФ.
57. Льготы в отношении ОМС в РФ.
58. Правовое регулирование налогообложения физических лиц
59. Социальные взносы РФ.
60. Налоги с физических лиц: общие положения.
61. Подоходный налог с физических лиц.
62. Состав, характеристика и порядок предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
63. Налоговый период и налоговые ставки по налогу на доходы физических лиц.
64. Порядок исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
65. Налоговые льготы, применяются к расчету НДФЛ.
66. Особенности уплаты общих налогов для физических лиц и организаций.
67. Общие налоги для физических лиц и организаций: общие положения.
68. Имущественные налоги с физических лиц резидентов.
69. Имущественные налоги с физических лиц нерезидентов.
70. Общая характеристика страховых взносов.
71. Особенности постановки на учет плательщиков страховых взносов
72. Плательщики страховых взносов
73. Объект обложения страховыми взносами
74. База для исчисления страховых взносов
75. Тарифы страховых взносов
76. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов
77. Представление отчетности
78. Транспортный налог.
79. Государственная пошлина как финансово-правовая категория
80. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.
81. Правовой режим взимания государственной пошлины.

2.5. Рекомендации по оцениванию научной составляющей (научной статьи)

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	<ul style="list-style-type: none"> - полное соблюдение требований структуры и оформления научной статьи. - полное раскрытие темы; - указание точных названий обсуждаемых явлений, знание современного состояния проблемы; - правильная формулировка понятий и категорий; - самостоятельность ответа, умение вводить и использовать

	классификации и квалификации, анализировать и делать собственные выводы по рассматриваемой теме; - использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Хорошо	- недостаточно полное раскрытие темы; - несущественные ошибки в определении понятий, категорий и т.п., кардинально не меняющих суть изложения; - репродуктивность ответа: отсутствие самостоятельного анализа и оценочных суждений - недостаточное использование материалов современной отечественной и зарубежной литературы и иных материалов и др.
Удовлетворительно	- отражение лишь общего направления темы; - наличие достаточного количества несущественных или одной- двух существенных ошибок в определении понятий и категорий и т.п.;
Неудовлетворительно	- содержание темы не раскрыто; - большое количество существенных ошибок; - отсутствие умений и навыков, обозначенных выше в качестве критериев выставления положительных оценок др.

ТЕМЫ ДЛЯ НАПИСАНИЯ НАУЧНЫХ СТАТЕЙ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

1. Анализ эффективности организации налогового администрирования налогообложения прибыли организаций и мобилизации налогов в бюджет
2. Проблемы правового регулирования налогообложения бюджетных медицинских организаций на прибыль организаций
3. Совершенствование организации налогообложения прибыли организаций в Российской Федерации
4. Проблемы налогового администрирования налогообложения дивидендов, выплачиваемых иностранной организации - акционеру (участнику) российских организаций
5. Выбор системы налогообложения организации как элемент планирования деятельности организации
6. Совершенствование налогообложения организаций в рыночных условиях
7. Проблемы налогообложения физических лиц и меры по повышению эффективности налога на доходы физических лиц
8. Сравнительный анализ налогообложения физических лиц налога на доходы физических лиц России и в развитых странах
9. Оценка зарубежного опыта налогообложения доходов физических лиц и перспективы реформирования налога на доходы физических лиц
10. О налогообложении доходов физических лиц при списании с баланса безнадежной задолженности физических лиц

11. Усиление социальной функции налогов в механизме налогообложения физических лиц
12. Проблемы налогообложения доходов физических лиц
13. Проблемы и перспективы налогообложения имущества физических лиц
14. Налогообложение физических лиц в зарубежных странах: перспективы применения в России
15. Налоговые вычеты при налогообложении доходов физических лиц
16. Система социального страхования в Российской Федерации: исторические этапы развития, особенности взимания страховых взносов во внебюджетные фонды
17. Единый социальный налог и страховые взносы во внебюджетные фонды
18. Обязательные взносы индивидуальных предпринимателей во внебюджетные фонды Российской Федерации: история и современность
19. Особенности администрирования страховых взносов во внебюджетные фонды

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Понятие налоговой системы.
2. Функции налогов.
3. Система налогов и сборов РФ.
4. Республикаансые и местные налоги, сборы.
5. Налог на добавленную стоимость, его роль и значение в современной налоговой политике государства.
6. Налог на прибыль.
7. Налоговые льготы по налогу на прибыль организаций.
8. Расходы для целей налогообложения прибыли.
9. Какие виды специальных налоговых режимов.
10. Упрощенная система налогообложения
11. Патент, условия получения, стоимость.
12. Сельскохозяйственный налог.
13. Страховые взносы в России.
14. Порядок составления и представления в налоговые органы декларации о доходах юридических и физических лиц.
15. Состав и значение налогов на имущество юридических и физических лиц.
16. Льготы, применяемые при исчислении социальных взносов.
17. Налогообложение доходов физических лиц: действующий механизм исчисления налоговыми агентами.
18. Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц: действующая практика.
19. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.

20. Особенности налогообложения доходов физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

21. Права и обязанности налоговых органов по контролю за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налогов с юридических и физических лиц.

22. Ответственность физических и юридических лиц за нарушение налогового законодательства.

23. Имущественные налоги с физических лиц.

24. Особенности уплаты общих налогов для физических лиц и организаций

25. Общие налоги для физических лиц и организаций: общие положения.

26. Транспортный налог.

27. Государственная пошлина как финансово-правовая категория

28. Понятие государственной пошлины как финансово-правовой категории.

29. Правовой режим взимания государственной пошлины.

30. Штрафы за непредставление или представление недостоверных документов при расчете пособий.

31. Какие периоды трудовой деятельности входят в страховой стаж?

32. Расчет и оплата больничного листа в 2021 году.

33. Новое в больничных листах в 2021 году.

34. Чему равен максимальный средний дневной заработок.

35. Порядок расчета больничных при прямых выплатах.

36. В каком размере считать больничное пособие в зависимости от стажа.

37. Расчет больничного в ДНР.

38. Основа, на которой держится расчет отпускных.

39. Если сотрудник в расчетном периоде отработал не полностью или были вычитаемые дни как рассчитать отпускные?

40. Премия в расчете отпускных.

41. Расчет отпускных при увольнении.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ
при ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**
Донецкий институт управления – филиал

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика
Профиль «Налоги и налогообложение»
Кафедра финансовых услуг и банковского дела
Дисциплина (модуль) «Управление налогообложением организаций и
физических лиц»
Курс 3 Семестр 5 Форма обучения очная**

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

Теоретические вопросы.

1. Расходы для целей налогообложения прибыли.
2. Специальные налоговые режимы.

Практическое задание.

Физическое лицо (гражданин Петров П.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 12 лет и дочь в возрасте 5 лет.

- 1) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;
 - 2) за январь-июнь 2021 года Петрову П.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 6000 руб., при этом расходы составили 1000 руб. в месяц;
- Определите сумму НДФЛ за январь-июнь 2023 года, подлежащую внесению в бюджет.

Экзаменатор:

С.В. Бойко

Утверждено на заседании кафедры «27» октября 2025 г. (протокол № 1 от «27» октября 2025 г.)

Зав. кафедрой:

Л.М. Волощенко