

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костина Лариса Николаевна
Должность: заместитель директора
Дата подписания: 26.12.2025 10:02:12
Уникальный программный ключ:
848621b05e7a2c59da67cc47a060a910fb948b62

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
для текущего контроля успеваемости и
промежуточной аттестации обучающихся
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.23.03 Налоги и налогообложение
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.04 Государственное и муниципальное управление
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Региональное управление и местное самоуправление
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очно-заочная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2023

Донецк

Автор(ы)-составитель(и) ФОС:

Кравцова Ирина Валериевна, канд. экон. наук, доцент кафедры финансовых услуг и банковского дела

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модуле)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	бакалавриат
Направление подготовки	38.03.04 Государственное и муниципальное управление
Профиль	«Региональное управление и местное самоуправление»
Количество разделов учебной дисциплины	3
Часть образовательной программы	Б1.В.23.03
Формы текущего контроля	Доклад, сообщение, реферат, собеседование, коллоквиум, тестовые задания, расчетные задачи, устный опрос, деловая игра, кейс-задания
Показатели	Очно-заочная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	3
Семестр	4
Общая трудоемкость (академ. часов)	108
Аудиторная контактная работа:	26
Лекционные занятия	8
Семинарские занятия	16
Самостоятельная работа	55
Контроль/Консультации	27/2
Форма промежуточной аттестации	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
УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.4: Знает права и обязанности налоговых органов, налогоплательщиков – юридических и физических лиц, основные аспекты функционирования налоговой сферы страны	Знать:	
		права, обязанности и ответственность участников налоговых отношений	УК 10.4 З-1
		организацию налогового контроля, устройство и компетенцию органов налогового контроля	УК 10.4 З-2
		основания и виды ответственности за нарушения налогового законодательства, способах защиты прав налогоплательщиков	УК 10.4 З-3
		Уметь:	
		анализировать проблемы налогообложения организаций и физических лиц	УК 10.4 У-1
		анализировать ситуационные проблемы в области налоговых правоотношений и находить пути их решения	УК 10.4 У-2
		рассчитывать налоговую нагрузку	УК 10.4 У-3
		Владеть:	
		навыками анализа и оценки налогового потенциала хозяйствующих субъектов	УК 10.4 В-1
		навыками расчета и анализа налоговой нагрузки налогоплательщиков и принятия решений по ее снижению	УК 10.4 В-2
		навыками разработки современных, актуальных рекомендаций в вопросах налоговой оптимизации, налогового администрирования, взаимоотношений между участниками	УК 10.4 В-3

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
	УК-10.5: Умеет интерпретировать организационно-управленческие решения для фискальной сферы страны	Знать:	
		виды и формы отчетности предприятий, организаций и ведомств различных форм собственности, необходимую для анализа и разработки управленческих решений	УК 10.5 З-1
		сферу применения налогов и цели составления налоговой отчетности	УК 10.5 З-2
		ассортимент современных налоговых продуктов и технологий, основные направления модернизации фискальных продуктов и технологий, формы и способы дистанционного обслуживания участников фискальных отношений.	УК 10.5 З-3
		Уметь:	
		анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств	УК 10.5 У-1
		применять различные методы и способы оптимизации налогооблагаемой базы	УК 10.5 У-2
		интерпретировать организационно-управленческие решения для фискальной сферы страны	УК 10.5 У-3
		Владеть:	
		навыками применения современного инновационного инструментария при организации фискального процесса и контроля качества налогового продукта	УК 10.5 В-1
		навыками организации налогового процесса и прогнозирования экономических последствий принимаемых налоговых решений	УК 10.5 В-2
		навыками принятия организационно-управленческих решений для фискальной сферы страны навыками принятия организационно-управленческих решений для фискальной сферы страны	УК 10.5 В-3

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. Теоретические основы налогообложения		4	УК -10.4 УК-10.5	Тестовые задания
1.	Тема 1.1. Сущность и виды налогов	4	УК -10.4 УК-10.5	Доклад Опрос Собеседование Коллоквиум Кейс-задания Тестовые задания
2.	Тема 1.2. Налоговая система РФ	4	УК -10.4 УК-10.5	Сообщение Опрос Собеседование Коллоквиум Расчетные задачи Тестовые задания
Раздел 2. Непрямые налоги		4	УК -10.4 УК-10.5	Тестовые задания
3.	Тема 2.1. Акцизный налог	4	УК -10.4 УК-10.5	Доклад Опрос Собеседование Тестовые задания
4.	Тема 2.2. Пошлина и таможенные сборы	4	УК -10.4 УК-10.5	Доклад Опрос Собеседование Коллоквиум
Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги		4	УК -10.4 УК-10.5	Тестовые задания
5.	Тема 3.1. Налог на прибыль	4	УК -10.4 УК-10.5	Сообщение Опрос Собеседование Коллоквиум Расчетные задачи Кейс-задания Тестовые задания
6.	Тема 3.2. Сельскохозяйственный налог	4	УК -10.4 УК-10.5	Доклад Опрос Собеседование Коллоквиум
7.	Тема 3.3. Налоги и сборы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц	4	УК -10.4 УК-10.5	Доклад Опрос Собеседование Коллоквиум Расчетные задачи Деловая игра Тестовые задания
8.	Тема 3.4. Специальные налоговые режимы	4	УК -10.4 УК-10.5	Доклад Опрос Собеседование Коллоквиум Деловая игра Расчетные задачи

РАЗДЕЛ 2.

ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ) «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

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 учебной дисциплины (модуля) «Налоги и налогообложение».

Таблица 2.1.

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

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
		ПЗ / СЗ			Всего за тему	КЗР	Р (СР)	ИЗ*
	ЛЗ	УО*	ТЗ*	РЗ*				
Р.1.Т.1.1	2	1	1	4	8	10	7	5
Р.1.Т.1.2	2	1	1	4	8			
Р.2.Т.2.1	2	1	1	4	8	10		5
Р.2.Т.2.2	2	1	1	4	8			
Р.3.Т.3.1		1	1	2	4	10		5
Р.3.Т.3.2		1	1	2	4			
Р.3.Т.3.3		1	1	2	4			
Р.3.Т.3.4		1	1	2	4			
Итого: 100б	8	8	8	24	48	30	7	15

ЛЗ – лекционное занятие;

УО – устный опрос;

ТЗ – тестовое задание;

РЗ – разноуровневые задания;

* другие с виды используемых заданий, предложенных в приложении 1

ПЗ – практическое занятие;

СЗ – семинарское занятие;

КЗР – контроль знаний по Разделу;

Р – реферат.

СР – самостоятельная работа обучающегося

ИЗ – индивидуальное задание

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 занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки:

правильность ответа по содержанию задания (учитывается количество и характер ошибок при ответе);

полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);

сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала); логика изложения материала (учитывается умение строить целостный,

последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);

рациональность использованных приемов и способов решения поставленной учебной задачи (учитывается умение использовать наиболее прогрессивные и эффективные способы достижения цели);

своевременность и эффективность использования наглядных пособий и технических средств при ответе (учитывается грамотно и с пользой применять наглядность и демонстрационный опыт при устном ответе);

использование дополнительного материала (обязательное условие);

рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется растянутость выполнения задания, устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

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

Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины

Раздел 1.

Теоретические основы налогообложения

Тема 1.1. Сущность и виды налогов

- 1.1. Значение налогообложения для современного государства.
- 1.2. Экономическая сущность и функции налогов.
- 1.3. Структура налога и характеристика его элементов.
- 1.4. Виды налогов.

Тема 1.2. Налоговая система РФ

- 2.1. Система принципов построения налоговой системы.
- 2.2. Структура налоговой системы РФ.
- 2.3. Права и обязанности налогоплательщиков.
- 2.4. Администрирование налогов и сборов.

Раздел 2. Непрямые налоги

Тема 2.1. Акцизный налог

- 3.1. Объект налогообложения и плательщики акцизного налога.
- 3.2. База налогообложения и ставки акцизного налога.
- 3.3. Особенности предоставления налоговой отчетности и уплаты акцизного налога.

Тема 2.2. Пошлина и таможенные сборы

- 4.1. Понятие и виды пошлин.
- 4.2. Порядок начисления и уплаты пошлины.
- 4.3. Порядок начисления и уплаты таможенных сборов.

Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги

Тема 3.1. Налог на прибыль

- 5.1. Плательщики, объект налогообложения и ставки
- 5.2. Состав и порядок формирования валовых доходов
- 5.3. Состав и порядок формирования валовых расходов
- 5.4. Амортизационные отчисления стоимости основных средств
- 5.5. Льготы по налогообложению прибыли
- 5.6. Порядок расчета и уплаты налога на прибыль

Тема 3.2. Сельскохозяйственный налог

- 6.1. Плательщики и объект налогообложения сельскохозяйственным налогом.
- 6.2. Порядок начисления и сроки уплаты налога.

6.3. Особый режим налогообложения налогом на прибыль плательщиков сельскохозяйственного налога.

6.4. Порядок приобретения и отмены статуса плательщика налога.

Тема 3.3. Налоги и сборы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц

7.1. Подоходный налог

7.2. Налогообложение доходов, полученных физическим лицом, которое осуществляет независимую профессиональную деятельность

7.3. Единый взнос на социальное страхование.

7.4. Виды социальных услуг и материального обеспечения:

Тема 3.4. Специальные налоговые режимы

8.1. Плательщики упрощенного налога и ставки по ним.

8.2. Особенности ведения деятельности и уплаты упрощенного налога

8.3. Нарушение условий пребывания плательщиком упрощенного налога

8. 4. Патентная система налогообложения

8. 5. Сбор за осуществление валютно-обменных операций

2.2. Рекомендации по оцениванию результатов собеседования обучающихся по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение»

Критерии оценки собеседования

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он определяет рассматриваемые понятия раздела или темы дисциплины (модуля) четко и полно, приводя соответствующие примеры.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе, но в целом демонстрирует знание и владение содержанием раздела (темы) дисциплины (модуля)
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях материала раздела или темы дисциплины (модуля)
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений раздела или темы дисциплины (модуля), неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи

*Представлено в таблице 2.1.

Вопросы для собеседования

Раздел 1.

Теоретические основы налогообложения

Тема 1.1 «Сущность и виды налогов»

1. Раскройте сущность налогов.
2. В чем заключается значение налогообложения для государства?
3. Предоставьте характеристику элементов налога: плательщик, объект налогообложения, база налогообложения, налоговая ставка, порядок начисления налога.
4. В чем разница между базой и объектом налогообложения?
5. Перечислите виды налогов по классификационным признакам.
6. В чем заключается сущность фискальной и распределительной (социальной) функций налогов?
7. Раскройте содержание регулирующей функций налогов.
8. В чем заключается содержание контрольной функции налогов?
9. Чем отличаются прямые и косвенные налоги?

Тема 1.2 «Налоговая система РФ»

1. В чем заключается сущность экономических принципов налогообложения?
2. В чем заключается сущность юридических принципов налогообложения?
3. В чем заключается сущность организационных принципов налогообложения?
4. Какие виды деятельности запрещены на территории РФ?
5. Какие виды плательщиков налогов и сборов предусмотрены налоговым законодательством РФ?
6. Какие налоги и сборы уплачиваются в федеральный бюджет РФ?
7. Какие налоги и сборы уплачиваются в местный бюджет РФ?
8. Какими правами наделены налогоплательщики в РФ?
9. Какие обязанности налогоплательщиков определены в налоговом законодательстве?

Раздел 2. Непрямые налоги

Тема 2.1 «Акцизный налог»

1. Какие товары входят в состав подакцизных?
2. Какие операции являются объектом налогообложения акцизным налогом?
3. Какие лица входят в состав плательщиков акцизного налога в РФ?
4. Каким образом рассчитывается база налогообложения по импортируемым подакцизным товарам?
5. Как начисляется акцизный налог по отечественным подакцизным товарам?
6. По каким ставкам рассчитывается акцизный налог?

7. Как определяются сроки уплаты акцизного налога для подакцизных товаров, произведенных на таможенной территории РФ?
8. Для чего предусмотрена акцизная марка?

Тема 2.2 «Пошлина и таможенные сборы»

1. Какие функции выполняет пошлина в современном государстве?
2. В чем заключается содержание специального, антидемпинговой, компенсационной пошлины?
3. Какие существуют виды пошлины в зависимости от порядка начисления и срока действия?
4. Как определяется база начисления адвалорной пошлины?
5. Как начисляется специфическая пошлина?
6. Какие платежи входят в состав единого таможенного сбора?
7. Какие особенности единого таможенного сбора?
8. В чем заключается особенность администрирования таможенных платежей?

Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги

Тема 3.1 «Налог на прибыль»

1. Какую роль играет налог на прибыль в системе налогообложения?
2. Что является объектом налогообложения для уплаты налога на прибыль?
3. Какие субъекты входят в состав плательщиков налога на прибыль?
4. Как определяется доход плательщика налога на прибыль?
5. Какие расходы включаются в валовые?
6. Назовите дату возникновения валовых доходов и расходов.

Тема 3.2 «Сельскохозяйственный налог»

1. Какие сельхозпроизводители могут стать плательщиками фиксированного сельскохозяйственного налога?
2. Что является объектом налогообложения налогом?
3. Как устанавливаются ставки налога?
4. Определите особенности начисления и уплаты налога.
5. Какие налоги не платят плательщики фиксированного сельскохозяйственного налога?
6. Как определяется доход сельскохозяйственного товаропроизводителя?
7. Назовите особенности уплаты налога на прибыль плательщиками сельскохозяйственного налога.
8. Определите порядок подтверждения статуса плательщика сельскохозяйственного налога.

Тема 3.3 «Специальные налоговые режимы»

1. Кто может быть плательщиком упрощенного налога?
2. В чем особенность групп упрощенного налога?
3. Для каких групп упрощенной системы налогообложения установлены льготы по предоставления отчетности?
4. Какие ставки упрощенного налога применяются для разных групп?
5. Определите порядок перехода на упрощенную систему налогообложения.
6. Порядок выявления нарушений условий пребывания плательщиком упрощенного налога?
7. Раскройте порядок использования валютного патента.

Тема 3.4 «Налоги и сборы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц»

1. Как определяется объект налогообложения налогом с доходов физических лиц для различных категорий плательщиков?
2. Выплаты, не подлежащие налогообложению подоходным налогом?
3. По каким ставкам рассчитывается НДФЛ по различным видам доходов?
4. Какие функции выполняет налоговый агент?
5. Порядок декларирования подоходного налога?
6. Какие существуют виды общеобязательного социального страхования?
7. Размер взноса на общеобязательное социальное страхование по различным категориям плательщиков.
8. По каким страховым случаям, с наступлением которых предоставляются страховые выплаты?

2.3. Оценивание результатов тестирования 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

РАЗДЕЛ 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выберите один правильный ответ:

1. *Налоги возникли в результате:*

- а) развития торговли;
- б) становление промышленности;
- в) принятие решений органами государственной власти;
- г) возникновения государства.

2. *Налоги - это:*

- а) денежные удержания с каждого работника;
- б) денежные и натуральные платежи, которые выплачиваются из госбюджета;
- в) денежные изъятия государства с прибыли и заработной платы;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, которые установлены законом.

3. *По субъектам налогообложения налоги делятся на:*

- а) прямые и косвенные;
- б) прибыль (доход), на добавленную стоимость, ресурсы, имущество, действия;
- в) с юридических лиц, с физических лиц, смешанные;
- г) кадастровые, декларационные.

4. *По форме налогообложения налоги делятся на:*

- а) пропорциональные и прогрессивные;
- б) реальные и личные;
- в) прямые и косвенные;
- г) с юридических лиц, с физических лиц, смешанные.

5. *Экономические принципы налогообложения впервые были сформулированы:*

- а) Ф. Аквинский;
- б) А. Смит;
- в) А. Лафер;
- г) Д. Кейнс.

6. *Относительно меньшая налоговая нагрузка на группы плательщиков с большими доходами означает:*

- а) регрессивное налогообложение;
- б) пропорциональное налогообложение;
- в) прогрессивное налогообложение;

г) аннуитетное налогообложение.

7. *Равномерно распределить налоговую нагрузку по всем группам плательщиков позволяет*

- а) регрессивное налогообложение;
- б) пропорциональное налогообложение;
- в) прогрессивное налогообложение;
- г) аннуитетное налогообложение.

Вставьте верный термин:

8. _____ - налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг)

9. _____ сумма налога или сбора, не уплаченная в срок

Ответить, верно/неверно, ли утверждение:

10. *Может ли организация применять в своей деятельности разные системы налогообложения:*

- а) да;
- б) нет;
- в) однозначно ответить нельзя;
- г) только одну.

11. *К федеральным налогам в РФ относят:*

- а) единый налог;
- б) налог на добавленную стоимость;
- в) экологический налог;
- г) акцизный налог

12. *К местным налогам в РФ относят:*

- а) сбор за первую регистрацию транспортного средства;
- б) налог на землю;
- в) сбор за место для парковки транспортных средств;
- г) пошлина.

13. *Налоговая льгота – это:*

а) льгота, предоставленная налоговым законодательством исключительная возможность смягчения налогового бремени для налогоплательщика;

б) льготы, выводящие из-под налогообложения отдельные предметы (объекты) налогообложения;

в) льготы, уменьшающие налоговую ставку или налоговый оклад;

г) льготы, уменьшающие затраты налоговых агентов

14. *Налоги, которые вводятся для финансирования конкретной категории расходов и зачисляются, как правило, не в бюджет, а в целевые или внебюджетные фонды – это:*

- а) общие налоги;
- б) специальные налоги;
- в) личные налоги;
- г) социальные налоги

15. *В валовые расходы не включаются:*

- а) суммы денежных средств, потраченных на приобретение товара (сырья, услуг);
- б) затраты, связанные с выплатой заработной платы (в т. ч. по контрактам, трудовым договорам, договорам подряда);
- в) суммы авансовых платежей за товары (услуги);
- г) выплат дивидендов от активов.

16. *Не освобождаются от уплаты налога на прибыль:*

- а) органы законодательной и исполнительной власти;
- б) предприятия в сфере благотворительности;
- в) религиозные организации;
- г) государственные страховые организации.

17. *Ответственность за нарушение сроков подачи отчетности по налогу на прибыль:*

- а) 10% от суммы задекларированного налога;
- б) 50% от суммы задекларированного налога;
- в) 20% от суммы задекларированного налога;
- г) 5% от суммы задекларированного налога.

Вставьте верный термин:

18. _____ - изменение срока уплаты налога с единовременной уплатой суммы задолженности

19. _____ - налоговая ставка, снижающаяся по мере роста налоговой базы

Ответить, верно/неверно, ли утверждение:

20. *Может ли индивидуальный предприниматель применять в своей деятельности разные системы налогообложения:*

- а) да;
- б) нет;
- в) нет верного ответа;
- г) только одну.

РАЗДЕЛ 2 НЕПРЯМЫЕ НАЛОГИ

Выберите один правильный ответ:

1. Плательщиками акцизов являются

- а) организации;
- б) физические лица;
- в) цеденты и цессионеры;
- г) филиалы российских организаций.

2. Подакцизными товарами являются

- а) коньяк;
- б) шампуни и бальзамы;
- в) грузовой автомобиль;
- г) туалетная вода (емкость флакона 100 мл).

3. Подакцизными являются следующие товары

- а) сигареты;
- б) кальяны;
- в) спирт коньячный;
- г) курительная трубка.

4. Подакцизными являются следующие товары

- а) предметы антиквариата;
- б) золотой нательный крест;
- в) моторное масло;
- г) пассажирский автобус.

5. Верным в отношении акцизов является утверждение

- а) по всем товарным группам установлены специфические ставки;
- б) ставки акцизов установлены как специфические, так и адвалорные;
- в) по подакцизным товарам установлены специфические, адвалорные и комбинированные налоговые ставки;
- г) ставки акциза могут дифференцироваться внутри товарной группы

6. Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию государства, уплачиваются...

- а) на таможне;
- б) после продажи или использования подакцизного товара;
- в) по выбору налогоплательщика;
- г) в соответствии с решением налогового органа.

7. По алкогольной продукции акциз уплачивается...

- а) по месту производства;
- б) по месту реализации;
- в) по месту регистрации налогоплательщика;
- г) по месту фактического нахождения налогоплательщика.

Вставьте верный термин:

8. _____ - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

9. _____ - лица, на которых возложена обязанность по удержанию налогов у налогоплательщика

Ответить, верно/неверно, ли утверждение:

10. *Налоговым периодом по акцизам признается календарный месяц*

- а) да;
- б) нет;
- в) календарный год;
- г) календарный квартал.

РАЗДЕЛ 3 ПРЯМЫЕ НАЛОГИ И ПЛАТЕЖИ ЗА РЕСУРСЫ И УСЛУГИ

Выберите один правильный ответ:

1. *Расчет чистой прибыли производится:*

- а) как разница валовых доходов и валовых расходов плательщика, за предыдущий период;
- б) как разница валовых доходов и валовых расходов плательщика, за отчетный период;
- в) как отношение валовых доходов к валовым расходам плательщика, за предыдущий период;
- г) как отношение валовых доходов к валовым расходам плательщика, за отчетный период.

2. *Ответственность за нарушение сроков уплаты по акцизному налогу:*

- а) 10% от суммы задекларированного налога;
- б) 50% от суммы задекларированного налога;
- в) 20% от суммы задекларированного налога;
- г) 5% от суммы задекларированного налога.

3. *К подакцизным товарам относят:*

- а) сжиженный газ;
- б) безалкогольные напитки;
- в) грузовые автомобили;
- г) нефть.

4. Маркировке подлежат все алкогольные изделия с содержанием спирта этилового более:

- а) 5%
- б) 6,5 %
- в) 8 %
- г) 8,5 %

5. Основная задача деятельности налоговых органов:

- а) возврат излишне уплаченных налогов;
- б) постановка на учет налогоплательщиков;
- в) контроль за соблюдением налогового законодательства, полнотой и своевременностью внесения платежей в бюджеты разных уровней;
- г) контроль действий органов ФНС.

6. Налог на прибыль юридического лица относится к налогам:

- а) прямым;
- б) косвенным;
- в) традиционным;
- г) подушным.

7. Ставка налога на прибыль в РФ составляет

- а) 30%;
- б) 13%;
- в) 20%;
- г) 25%.

Вставьте верный термин:

8. Плательщики налога на прибыль обязаны подать декларацию по налогу на прибыль не позднее _____ числа месяца.

9. Уплатить сумму рассчитанного налога на прибыль в течение _____ календарных дней с момента граничного срока подачи декларации.

Ответить, верно/неверно, ли утверждение:

10. Налоговая льгота не является обязательным элементом налогообложения при установлении налога

- а) да;
- б) нет;
- в) нет верного ответа;
- г) является обязательным элементов в конце года.

11. Кто является налогоплательщиком НДФЛ (подходного налога)

- а) физические лица, резиденты;
- б) физические лица и индивидуальные предприниматели, резиденты;
- в) физические лица, являющиеся резидентами и физические лица, не являющиеся резидентами, но получающие доход от источников в стране;
- г) физические лица, проживающие на территории государства более 100 дней.

12. Налогоплательщиками признаются:

- а) только организации;
- б) только физические лица;
- в) организации и физические лица;
- г) диспашеры и сюрвейеры.

13. Налоговые агенты — это:

- а) лица, осуществляющие внешнеэкономические операции и уплачивающие с них налоги;
- б) лица, представляющие интересы налогоплательщика на основании доверенности в налоговых правоотношениях;
- в) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет;
- г) лица, обязанные удерживать из средств, выплачиваемых налогоплательщику, сумму налога и перечислять ее в соответствующий бюджет страховщика.

14. Право уполномоченному представителю физического лица представлять интересы последнего в налоговых правоотношениях дает:

- а) нотариально заверенная доверенность;
- б) расписка;
- в) доверенность, оформленная в соответствии с гражданским законодательством;
- г) аннуитетный договор.

15. Ставка НДФЛ (подходного налога) для резидентов в РФ составляет

- а) 10%;
- б) 13%;
- в) 20%;
- г) 50%.

16. Требование об уплате налога — это:

- а) письменное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;

б) письменное заявление налогоплательщика о полученных доходах, произведенных расходах и рассчитанной сумме налога

в) устное извещение налогоплательщику о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить ее в срок;

г) обязательный договор с юридическими и физическими лицами об уплате налогов в бюджет в размерах и в сроки, которые установлены законом.

17. Пеня это:

а) сумма, взимаемая за каждый день просрочки налогового платежа и определенная в процентах к его величине;

б) сумма штрафа, взимаемая за неуплату налога (сбора), равная величине самого налога;

в) письменное уведомление налогоплательщика о необходимости уплатить налог (сбор);

г) возврат излишне уплаченных налогов.

Вставьте верный термин:

18._____ - несет ответственность за исчисление и уплату НДФЛ.

19._____ - стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения

Ответить, верно/неверно, ли утверждение:

20. Организации ведут налоговый учет в добровольном порядке, но обязаны представлять по требованию работников налоговых органов документы, разъясняющие формирование налоговой базы

а) да;

б) нет;

в) нет верного ответа;

г) да, если это предусмотрено их учетной политикой

2.4. Рекомендации по оцениванию вопросов для коллоквиума по дисциплине (модулю) «Налоги и налогообложение».

Критерии оценки:

Критерии оценки учитывают:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой;
- умение обучающегося использовать теоретические знания при выполнении заданий и задач;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа.

Критерии оценки коллоквиума

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся, если он определяет рассматриваемые понятия раздела или темы дисциплины (модуля) четко и полно, приводя соответствующие примеры.
Хорошо	Выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе, но в целом демонстрирует знание и владение содержанием раздела (темы) дисциплины (модуля)
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях материала раздела или темы дисциплины (модуля)
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений раздела или темы дисциплины (модуля), неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи
*Представлено в таблице 2.1.	

Раздел 1.

Теоретические основы налогообложения

Вопросы к коллоквиуму по теме 1.1 «Сущность и виды налогов»:

1. Раскройте сущность налогов.
2. В чем заключается значение налогообложения для государства?
3. Характеристика периодов становления системы налогов в России и первых видов налогов, которые существовали в России.
4. Предоставьте характеристику элементов налогов.
5. В чем разница между плательщиком и субъектом налога?
6. Перечислите виды налогов по классификационным признакам.
7. Функции налогообложения: фискальная, распределительная (социальная), регулирующая, стимулирующая и дестимулирующая, контролирующая и функция поощрения.

8. Сравните понятие «налог» и «сбор».
9. Какова роль налогов в процессе общественного воспроизводства?
10. Перечислите принципы взимания налогов. Оцените, соблюдаются ли эти принципы в Российской налоговой системе.
11. Дайте характеристику объектов налогообложения, налоговой базы, ставок и льгот по налогам.

Вопросы к коллоквиуму по теме 1.2 «Налоговая система РФ»:

1. Предоставьте характеристику понятия «налоговая система государства».
2. Раскройте сущность экономических принципов налогообложения.
3. Раскройте сущность юридических принципов налогообложения.
4. Раскройте сущность организационных принципов налогообложения.
5. Какой закон регламентирует налоговую систему РФ?
6. Структура налоговой системы РФ.
7. Принципы построения налоговой системы РФ.
8. Перечислите федеральные налоги и сборы, действующие в РФ.
9. Назовите местные налоги и сборы РФ.
10. Кто является субъектами налоговых отношений в РФ?
11. Что Вам известно о налоговых проверках: их видах, целях и задачах, методах проведения.
12. Содержание акта налоговой проверки.
13. Расскажите о содержании налоговой декларации и порядке ее представления.
14. Какие меры воздействия могут применяться к налогоплательщикам, не исполняющим должным образом свои обязанности по уплате налогов и сборов.
15. Перечислите виды налоговых правонарушений

Раздел 2. Непрямые налоги

Вопросы к коллоквиуму по теме 2.1 «Акцизный налог»

1. За какие юридически значимые действия взимается государственная пошлина?
2. Какие факторы влияют на размер пошлины?
3. Какая система льгот предусмотрена при уплате государственной пошлины?

Вопросы к коллоквиуму по теме 2.2 «Пошлина и таможенные сборы»

1. Что является объектами налогообложения налогом на игорный бизнес, и как определяется налоговая база? Расскажите о порядке постановки на налоговый учет игровых автоматов.
2. В каком порядке, и в какие сроки уплачивается налог на игорный бизнес?

Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги

Вопросы к коллоквиуму по теме 3.1 «Налог на прибыль»:

1. Какова сущность налога на прибыль?
2. Что такое счета-фактуры и для чего они предназначены.
3. Назовите реквизиты, указываемые в счетах-фактурах, и порядок составления и представления счетов-фактур.
4. Для чего предназначены книги покупок и книги продаж?
5. Каковы сроки и порядок уплаты налога?
6. Какие методы расчета амортизации вам известны?
7. Расскажите о порядке применения кассового метода учета доходов и расходов.
8. В чем отличие метода начислений при определении налоговой базы по налогу на прибыль?
9. Расскажите об особенностях определения налоговой базы по налогу на прибыль.
10. Что является объектом налогообложения акцизами?
11. Каков порядок и сроки исчисления суммы акциза, подлежащей уплате в бюджет

Вопросы к коллоквиуму по теме 3.2 «Сельскохозяйственный налог»:

1. Какие сельхозпроизводители могут стать плательщиками фиксированного сельскохозяйственного налога?
2. Что является объектом налогообложения налогом?
3. Как устанавливаются ставки налога?
4. Определите особенности начисления и уплаты налога.

5. Какие налоги не платят плательщики фиксированного сельскохозяйственного налога?

6. Как определяется доход сельскохозяйственного товаропроизводителя?

7. Назовите особенности уплаты налога на прибыль плательщиками сельскохозяйственного налога.

8. Определите порядок подтверждения статуса плательщика сельскохозяйственного налога.

Вопросы к коллоквиуму по теме 3.3 «Налоги и сборы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц»

1. Приведите характеристику плательщиков и объектов налогообложения по НДФЛ.

2. Что относится к облагаемым доходам физических лиц, полученным в виде материальной выгоды?

3. Какие доходы физических лиц не подлежат налогообложению НДФЛ?

4. Что такое налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц. Перечислите, какие применяются вычеты.

5. Какие ставки налога на доходы физических лиц установлены законодательством РФ.

6. Расскажите о порядке и сроках уплаты подоходного налога.

7. Поясните порядок представления декларации по НДФЛ.

8. Дайте определение государственной пошлины. В чем отличие государственной пошлины от налога?

Вопросы к коллоквиуму по теме 3.4 «Специальные налоговые режимы»

1. Понятие упрощенной системы налогообложения учета и отчетности.

2. Каков порядок предоставления права на переход к упрощенной системе.

3. Что означает переход к упрощенной системе для организаций и для предпринимателей?

4. Расскажите о порядке применения единого сельскохозяйственного налога.

5. В чем преимущества патентной системы налогообложения?

6. Расскажите о принципах применения патентной системы налогообложения.

2.5. Рекомендации по оцениванию рефератов, докладов, сообщений

Критерии оценки 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; графически 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 рассматриваемой проблемы, в оформлении работы.

ТЕМА	ДОКЛАД/СООБЩЕНИЕ
Раздел 1. Теоретические основы налогообложения	
Тема 1.1. Сущность и виды налогов	1. Плательщики и объект налогообложения налогом с доходов физических лиц. 2. Социальные льготы по налогу с доходов физических лиц. 3. Ставки налога с доходов физических лиц и порядок его уплаты в бюджет. Ответственные лица за соблюдение налогового законодательства (Российская Федерация). 4. Плательщики единого страхового взноса. База налогообложения единым страховым взносом. Дифференциация ставок единого страхового взноса.
Тема 1.2. Налоговая система РФ (Сообщение)	5. Льготы по налогу на прибыль. 6. Плата за землю (Российская Федерация). 7. Сбор за первую регистрацию транспортных средств. 8. Сбор за специальное использование воды.
Раздел 2. Непрямые налоги	
Тема 2.1. Акцизный налог	9. Экологический налог. 10. Плата за пользование недрами. 11. Местные налоги и сборы (Российская Федерация). 12. Налог на недвижимое имущество, отличное от земельного участка.
Тема 2.2. Пошлина и таможенные сборы	13. Сбор за осуществление некоторых видов предпринимательской деятельности (Российская Федерация). 14. Упрощенная система налогообложения. Плательщики единого налога. Объект налогообложения и состав единого налога. 15. Упрощенная система налогообложения для юридических лиц. 16. Упрощенная система налогообложения для СПД - физических лиц.
Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги	
Тема 3.1. Налог на прибыль	17. Структура налоговой системы (Российская Федерация). 18. Государственная налоговая служба (Российская Федерация). Структура и задачи. 19. Функции Федеральной налоговой службы

(Сообщение)	(Российская Федерация). 20. Права и обязательства контролирующих органов.
Тема 3.2. Сельскохозяйственный налог	21. Организация работы по учету налогоплательщиков в налоговых органах. 22. Учет налогоплательщиков - юридических лиц. 23. Учет налогоплательщиков - физических лиц. 24. Снятие плательщиков с налогового учета.
Тема 3.3. Налоги и сборы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц	25. Лицевые счета налогоплательщиков и порядок их ведения. 26. Документы, являющиеся основанием для начисления платежей. 27. Учет налоговых обязательств. 28. Учет фактического поступления налогов. 29. Классификация лиц, допускающих налоговые нарушения.
Тема 3.4. Специальные налоговые режимы	30. Виды налоговых нарушений. 31. Характерные способы уклонения от налогообложения. 32. Принципы налоговой политики. 33. Устранение двойного налогообложения.

Тематика рефератов

1. Налоги и дотации и их роль в регулировании рыночной экономики
2. Налоговая политика
3. Эволюция налоговой системы
4. Налоговая система РФ: проблемы и перспективы развития
5. Принципы построения налоговой системы
6. Организация налогового контроля
7. Налоговое планирование и прогнозирование
8. Система ответственности за нарушения налогового законодательства
9. Прямое налогообложение и пути его дальнейшего развития
10. Косвенное налогообложение и пути его дальнейшего развития
11. Налоговое бремя и пути его снижения
12. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности
13. Упрощенная система налогообложения
14. Единый сельскохозяйственный налог
15. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции
16. Сбор за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования Земельный налог и перспективы его развития

17. Налог на добычу полезных ископаемых: действующий механизм исчисления.
18. Акцизы: действующая система исчисления и взимания
19. Земельный налог и перспективы его развития
20. Водный налог и перспективы его развития
21. Государственная пошлина: действующая система исчисления и взимания
22. Налог на имущество организаций: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
23. Налог на имущество физических лиц: действующий механизм исчисления и пути его совершенствования
24. Налог на игорный бизнес: действующая система исчисления и взимания
25. Транспортный налог: действующая система исчисления и взимания.
26. Функции налогов и их реализация в современной налоговой системе.
27. Принципы налогообложения и их реализация в налоговой системе Российской Федерации.
28. Косвенное налогообложение в РФ и пути его дальнейшего развития.
29. Налоговое регулирование: место и значение в современных условиях.
30. Налоговая система Российской Федерации: проблемы и перспективы развития в условиях макроэкономической нестабильности.
31. Налоговый федерализм в РФ: проблемы и перспективы развития в современных условиях.
32. Основные направления налоговых реформ в РФ на современном этапе.
33. Налоговая нагрузка на отрасли экономики в РФ и пути ее снижения.
34. Влияние налоговой нагрузки на развитие бизнеса.
35. Анализ динамики собираемости таможенных пошлин до вступления России в ВТО и после вступления.
36. Перспективы изменений таможенного тарифа в условиях членства РФ в ВТО при современной экономической нестабильности.
37. Планирование налоговых доходов бюджета РФ на современном этапе: учет факторов влияния.
38. Противодействие оффшорному бизнесу в России: усилия Правительства РФ, вызовы и ограничения.
39. Взаимосвязь систем ответственности за нарушения налогового законодательства: налоговой, административной и уголовной.
40. Роль налога на прибыль в формировании консолидированного бюджета РФ и федерального бюджета за последние 3 года.
41. Динамика собираемости налога на прибыль за последние 3 года и перспективы развития налогообложения прибыли организаций.
42. Налогообложение имущества и доходов иностранных организаций в России.
43. Особенности налогообложения налогом на прибыль кредитных организаций.
44. Налогообложение дивидендов и процентных доходов в РФ: анализ динамики и практики.

45. Пути совершенствования налогообложения прибыли организаций в условиях модернизации экономики.
46. Пути устранения двойного налогообложения доходов и имущества в условиях членства России в ВТО.
47. Место и роль таможенных пошлин в налоговых системах России и зарубежных стран.
48. Особенности исчисления и взимания НДС по внешнеэкономическим операциям.
49. Анализ роли НДС в формировании доходов федерального бюджета, динамики его собираемости и направлений совершенствования его взимания.
50. Налог на имущество организаций: проблемы и перспективы развития в условиях модернизации.
51. Налоговая поддержка инноваций в РФ.
52. Зарубежный опыт налогового регулирования в условиях экономического кризиса: современность и перспективы.
53. Таможенные пошлины и их роль в регулировании внешнеэкономической деятельности РФ.
54. Акцизы: динамика собираемости и перспективы совершенствования акцизного налогообложения в РФ.
55. Налогообложение филиалов и обособленных подразделений организаций: особенности и перспективы развития.
56. Имущественное налогообложение физических лиц в РФ: проблемы и перспективы развития.
57. Налогообложение недвижимости: зарубежный опыт и возможности его применения в России.
58. Налоговые риски в условиях макроэкономической нестабильности и методы их минимизации.
59. Развитие упрощенной системы налогообложения в РФ: эволюция, проблемы, перспективы.
60. Единый налог на вмененный доход: есть ли у него будущее?
61. Единый сельскохозяйственный налог как фактор поддержки и развития сельского хозяйства и фермерства в России.
62. Преимущества и недостатки патентной системы налогообложения.
63. Анализ роли, динамики собираемости и перспектив развития налогообложения земельных ресурсов в РФ.
64. Налогообложение использования лесных ресурсов в РФ: проблемы, значимость, и перспективы развития в условиях импортозамещения.
65. Роль и перспективы совершенствования взимания платы за загрязнение окружающей среды.
66. Анализ динамики собираемости, роли в доходах бюджета и перспектив взимания сборов за пользование объектами животного мира.
67. Анализ динамики собираемости, роли в доходах бюджета и перспектив взимания сборов за пользование объектами водных биологических ресурсов.
68. Роль водного налога в формировании доходов федерального бюджета, анализ его собираемости и перспектив развития.

69. Современные проблемы налогообложения доходов физических лиц в Российской Федерации.
70. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
71. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц и возможности его использования в РФ.
72. Особенности и проблемы налогообложения индивидуальных предпринимателей в России.
73. Налогообложение природопользования в РФ: проблемы и пути их решения.
74. Международный опыт налогообложения природных ресурсов и возможности его использования в России.
75. Пути совершенствования налогового администрирования в РФ.
76. Основные направления налоговой политики РФ на ближайшую перспективу.
77. Мониторинг эффективности налоговых льгот.
78. Налоговое стимулирование развития человеческого капитала.
79. Направления налогового стимулирования развития импортозамещения в РФ.

2.6. Рекомендации по оцениванию результатов расчетных заданий

Критерии оценивания расчетных заданий:

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
Отлично	Полные верные ответы. В решении, логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	Допущены более трех ошибок в решении, логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют
* Представлено в таблице 2.1.	

ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1.

Теоретические основы налогообложения

Тема 1.2. «Налоговая система РФ»

Задача 1

Первое предприятие реализовало комплектующие изделия в количестве 30 шт. по цене 6000 руб. за единицу. Второе предприятие произвело продукцию с этими комплектующими идущую на нужды медицины. Цена за 1 шт. – 8000 руб.

Рассчитать сумму НДС на предприятиях.

Задача 2

Предприятие занимается оптовой торговлей. Выручка от реализации продукции в отчетном году составила 155000 руб. Себестоимость – 35000 руб. Затраты на оплату труда – 50000 руб.

Определить ЕСН, если налогооблагаемая база на одного работника до 280000 руб.

Определить налог на прибыль организаций.

Задача 3

По состоянию на 1 января 2019 года в составе основных средств предприятия числится компьютер. Первоначальная стоимость компьютера 30000 руб. Срок полезного использования 5 лет. Амортизация начисляется линейным методом – ежемесячно 500 руб. Остаточная стоимость по состоянию на 1 января 2019 года – 24000 руб.

Определить сумму авансового платежа по налогу на имущество за первый квартал 2019 года, если законом субъекта РФ установлена минимальная ставка налога.

Задача 4

Стоимость имущества организации, подлежащего налогообложению, составила: на 01.01 – 35 тыс. руб., на 01.02 – 22 тыс. руб., на 01.03 – 64 тыс. руб., на 01.04 – 45 тыс. руб.

Определить сумму налога на имущество организации за текущий квартал и сумму авансового платежа.

Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги

Тема 3.1. «Налог на прибыль»

Задача 5

Предприятие занимается предпринимательской деятельностью.

- объем реализованной продукции с НДС составил 330 тыс. руб., в том числе оплачено 300 тыс. руб.,
 - получили аванс 10 тыс. руб.,
 - уплачены штрафы (налогоплательщику) 5 тыс. руб.
 - приобрели товарно-материальных ценностей на сумму 120 тыс. руб.,
 - оказаны услуги населению без НДС 10 тыс. руб.,
- Определить НДС к вычету.

Задача 6

Полная себестоимость изделия 480 руб. Прибыль, предусмотренная в оптовой цене – 170 руб., ставка НДС 18 %. Определить окладную сумму НДС и отпускную цену изделия.

Задача 7

Предприятие закупило товары на сумму 6000 тыс. руб. (без учета НДС, НДС применяется по основной ставке). За транспортировку товара было уплачено 1121 тыс. руб., (с учетом НДС). Общехозяйственные расходы – 200 тыс. руб. (без учета НДС).

Найти НДС, принятый к вычету.

Задача 8

Определите сумму средств, которые поступят в бюджет, если за определенный период на его территории исчислены следующие суммы налогов (млн. руб.):

- | | |
|------------------------------------|-------|
| - налог на добавленную стоимость – | 186 , |
| - налог на имущество предприятий – | 148, |
| - налог с прибыли – | 312, |
| - налог на доходы физических лиц – | 65 |

Тема 3.3. «Налоги и сборы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц»

Задача 9

Распределите нижеуказанные суммы налогов, полученные за отчетный период по субъекту Федерации, по уровням бюджетной системы (млн. руб.):

- | | |
|-------------------------------------|------|
| Земельный налог– | 284, |
| Единый налог на вмененный доход – | 168, |
| налог на имущество физических лиц – | 124, |
| налог на имущество предприятий – | 72, |
| Налог на прибыль – | 288 |

Задача 10

Определите сумму средств, поступающих в местный бюджет, если всего за отчетный период на территории собраны следующие суммы налоговых доходов (тыс. руб.):

- НДС –	1600,
- земельный налог –	360,
- налог на имущество физических лиц –	420
- налог на прибыль предприятий –	1500,
- НДФЛ –	900,
- единый налог на вмененный доход –	200

Задача 11

При налоговой проверке установлено занижение фактического оборота по реализации продукции, отраженного в квартальном балансе на 50 тысяч рублей. Определить все возможные финансовые санкции.

Задача 12

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал представлена с опозданием на 35 дней. В ней сумма налога к уплате - 30 000 руб. Определить штрафные санкции. Налог также не был уплачен.

Тема 3.4. Специальные налоговые режимы

Задача 13

Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет хлебокомбинатом, если им за отчетный период реализовано хлеба на сумму 3779228 руб., кондитерских изделий – на 116302 руб., услуг – 121132 руб., реализовано хлеба безвозмездно на 2139 руб., получен аванс в счет предстоящих поставок хлеба – 9782 руб. Сумма НДС, уплаченная поставщикам при приобретении сырья, материалов, товаров, работ, услуг – 365490 руб.

Задача 14

Определить розничную цену импортируемого автомобиля, если его таможенная стоимость (Тс) – 10 000 \$, импортная пошлина – 30%, таможенные сборы – 0,1% от Тс, акциз – 285 рублей за 1 л.с., мощность двигателя – 180 л.с., ставка НДС – 18%, розничная наценка – 15%, курс доллара – 62 рубля.

Задача 15

Российский банк заключил с иностранной компанией контракт на закупку оборудования на сумму 25 000 \$США. Контрактом предусмотрено взимание пени за просрочку оплаты оборудования в размере 12% годовых. Банком оборудование было оплачено на 10 дней позже срока, указанного в договоре. Курс \$ не менялся и составлял 60 рублей. Определить сумму процентов и сумму налога на прибыль, которую следует удержать с поставщика оборудования.

Задача 16

Определить размер налога на прибыль, если известно следующее:
Выручка от реализации-75000 руб.
Экспортная отгрузка 1200 долларов США

Расходы на приобретение материалов 14500 руб.
 Расходы на приобретение периодических изданий 1540 руб.
 Расходы на содержание детского сада –4500 руб.
 Фонд зарплаты с отчислениями - 4500 руб.
 Амортизация – 1500 руб.

2.7 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.
* Представлено в таблице 2.1.	

ТИПОВЫЕ КЕЙС-ЗАДАЧИ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 1.

Теоретические основы налогообложения

Тема 1.1 «Сущность и виды налогов»

Кейс-задача 1. В ходе рейдовой проверки были проведено обследование продовольственного магазина, который зарегистрирован в налоговой службе Ворошиловского района г Донецк.

По результатам проверки был составлен Акт о нарушении, где числились следующие пункты:

- не пробитие чека;
- отсутствие ценников на товары;
- отсутствие трудовых договоров на работников;

Предписание было выдано на дислокацию заданного района Налоговой службой Петровского района, где и зарегистрирован хозяин магазина как плательщик Единого налога.

Правомерны ли действия налоговых сотрудников?

Кейс-задача 2. Организация зарегистрирована в г. Донецк, арендует магазин в г. Торез, где работают 5 сотрудников, которые занимаются реализацией товаров. Где будет проходить учетную регистрацию организация и по каким видам налогов?

Кейс-задача 3. В ходе рейдовой проверки было выявлено, что предприниматель нерегулярно заполняет книгу по учету доходов и расходов. Налоговая служба предъявила претензии о том, что ИП скрывает налоги, так как не отражает доходы в книге по учету доходов и расходов, но и наложила административный штраф. Чему равна сумма наложенного штрафа?

Кейс-задача 4. В результате рейдовой проверки, Цветочного павильона, выяснилось, что ИП имеет все разрешительные документы, но при этом при общей площади павильона в 30 м², не имеет кассового аппарата, о чем и был составлен акт о правонарушении налогового законодательства.

При обращении к руководителю налогового органа с Обжалованием решения сотрудников, была принята сторона ИП и отменен факт нарушения. На основании чего было принято данное решение?

Кейс-задача 5. В случае если налоговая не отвечает на ваше обжалование в течение 30 календарных дней. В какие сроки налогоплательщику необходимо оплатить налоги и налоговые санкции по уведомлению?

Кейс-задача 6. В ходе рейдовой проверки было выявлено, что предприниматель нерегулярно заполняет книгу по учету доходов и расходов. Налоговая служба предъявила претензии о том, что ИП скрывает налоги, так как не отражает доходы в книге по учету доходов и расходов и наложила административный штраф. Чему равна сумма наложенного штрафа?

Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги

Тема 3.1 «Налог на прибыль»

Кейс-задача 1. У ИП проводится проверка согласно предписанию, налоговый инспектор требует предъявить накладные на приобретённые товары, книгу кассира-операциониста. Какие документы ИП вправе не предоставлять и почему?

Кейс-задача 2. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового нарушения было принято по истечении 7 лет с момента совершения нарушения. В таком случае Вам следует исполнять налоговое обязательство?

Кейс-задача 3. Кроме рейдового контроля может проводиться контрольный закуп. Есть ли при этом необходимость в предписании, какова разрешённая частота данного действия, что является целью данного мероприятия и как оформляется результат этого действия?

Кейс-задача 4. В ходе рейдовой проверки кафе «Изумруд», был составлен Акт о правонарушениях, в частности не был пробит кассовый чек клиенту, а также отсутствовал информационный расчет по налогу на имущество и соответственно уплата. Руководитель кафе на руках имеет Договор об аренде помещения под кафе, а также налоговый контракт. Может ли ИП обжаловать действия сотрудников налоговой службы и по каким пунктам?

Кейс-задача 5. Какой вид проверки не требует личного присутствия налогоплательщика и проводится без предписания и специального разрешения руководителя налоговой службы? Какова процедура проведения такого вида проверки и каковы последствия?

Кейс-задача 6. В случае если налоговая не отвечает на ваше обжалование в течение 30 календарных дней. В какие сроки налогоплательщику необходимо оплатить налоги и налоговые санкции по уведомлению?

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

Поставлена задача: дать юридическое заключение по налоговым последствиям выхода Участника А из Общества.

2.8 Рекомендации по оцениванию результатов деловой (ролевой) игры

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся (индивидуально или как участнику группы), если содержание его деятельности полностью соответствует теме, концепции, содержанию игры и принятой роли; четко организована работа по сюжету игры, присутствует вариативность в разрешении игровой ситуации, комментарии по ходу игры основываются на понятийном аппарате предметной области и иллюстрируют основные закономерности изучаемой дисциплины и ее прикладной аспект
Хорошо	Выставляется обучающемуся (индивидуально или как сотруднику группы), если содержание его деятельности в основном соответствует теме, концепции, содержанию игры и принятой роли; игровой сюжет находит развитие, комментарии по ходу игры включают понятийный аппарат предметной области и отражают в основном понимание прикладного аспекта изучаемой дисциплины
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся (индивидуально или как сотруднику группы), если содержание его деятельности в целом соответствует теме, концепции, содержанию игры и принятой роли; игровой сюжет не детализируется, комментарии по ходу игры в небольшой степени опираются на понятийный аппарат предметной области, прикладной аспект изучаемой дисциплины представлен фрагментарно
Неудовлетворительно	выставляется обучающемуся (индивидуально или как сотруднику группы), если содержание его деятельности лишь частично соответствует теме, концепции, содержанию игры и принятой роли; игровой сюжет не развивается, комментарии по ходу игры отсутствуют, обучающийся не демонстрирует понимания прикладного аспекта изучаемой дисциплины
* Представлено в таблице 2.1.	

ТИПОВАЯ ДЕЛОВАЯ (РОЛЕВАЯ) ИГРА ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Раздел 3. Прямые налоги и платежи за ресурсы и услуги

Тема 3.3 «Налоги и сборы, связанные с заработной платой и другими доходами физических лиц»

Деловая игра «Налогообложение: основные моменты»

Деловая игра является имитационной, имитируется деятельность налоговой инспекции, а каждый участник игры выступает в качестве налогового инспектора.

Игра проводится в форме обобщающего повторения изученной дисциплины по налогообложению.

Цели игры: обобщение и закрепление знаний по пройденным темам; в игровой форме выявить теоретические знания и практические умения, и навыки; способствовать развитию логического мышления; активизировать мыслительную деятельность; формирование устойчивых интересов к экономическим знаниям; воспитание важных качеств: творческая активность, потребность в постоянном совершенствовании своих знаний и умений.

Задача игры показать способы решения экономических проблем с помощью игровых технологий.

Правила игры. Группа делится на 2 команды (налоговые инспекции).

Преподаватель знакомит участников игры с правилами игры.

Игра состоит из 5 раундов.

1 раунд: Викторина. Цель: проверка знаний по темам дисциплины. Каждому члену команды задаётся вопрос. Сколько правильных ответов, столько и команде присуждается баллов.

2 раунд: Соотнести каждому из налогов свои элементы налогообложения. Цель: проверка знаний.

3 раунд: Расчёт налогов. Цель: проверка умений производить расчеты.

4 раунд: Игра «Термины». Цель: проверка знаний по терминологии налогообложения.

Каждая команда должна как можно больше определить профессиональных терминов по налоговой системе. За каждый термин 1 балл.

5 раунд: Проект «Налог». Цель: применение знаний в жизненных ситуациях. В этом раунде дано задание – придумать новый налог для пополнения бюджета города и его презентовать, опираясь на теоретические знания дисциплины. Это задание на активизацию мыслительной деятельности в процессе построения доказательств, решения проблемных заданий, в поисках объяснения явлений, в выборе форм своего поведения.

Важная роль в игровой форме обучения принадлежит обсуждению хода и результатов игры. Участники вместе с преподавателем обсуждают ход игры, возникшие идеи и полученный опыт. Особое внимание уделяется

обсуждению соотношений деловой игры с реальностью, возможности использования полученного опыта в других ситуациях.

Одним из результатов игры может быть и внесение в неё изменений

После проведения игры подводятся итоги. Участники игры дают самооценку своих действий.

Тема 3.4 «Специальные налоговые режимы»

Деловая игра «Упрощенная система налогообложения»

В налоговую консультацию обратился частный предприниматель. Перед сотрудниками налоговой консультации поставлена задача – проанализировать его финансовую документацию и подобрать для него оптимальную систему налогообложения.

Необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. Проанализировать финансовую деятельность предпринимателя, выбрать оптимальную систему налогообложения, и обосновать свой выбор.

Обучающиеся разбиваются на подгруппы. Кейс предоставляется на занятии. Обучающимся необходимо изучить элементы упрощенной системы налогообложения: объект, налоговая база, условия для перехода, ставки единого налога, сроки уплаты. На этот этап отводится 30 минут. Далее выполняются расчеты по традиционной и упрощенной системам налогообложения. Анализируя результаты, обучающиеся готовят презентацию для публичной защиты своих расчетов и выводов.

Преподавателю необходимо обратить внимание обучающихся на выбор оптимальной системы налогообложения, т.е. минимизировать платежи предпринимателя.

Задания подобраны таким образом, что вывод группы должны будут сделать различный, т.е. кому-то выгодна упрощенная система налогообложения с объектом – доходы, кому-то упрощенная с объектом доходы минус расходы, а кому-то традиционная система налогообложения.

Группы представляют результаты работы и обосновывают их. Работу оценивает преподаватель с учетом полученных результатов, самооценки и оценки других подгрупп.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО РАЗДЕЛАМ (ТЕМАМ) ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. Сущность налогов, сборов и пошлин
2. Функции налогов
3. Элементы налога и налоговая терминология: налогоплательщик и его представитель, носитель налога и налоговый агент
4. Элементы налога и налоговая терминология: объект налога, налоговая база и ставка
5. Элементы налога и налоговая терминология: налоговый и отчетный период, порядок исчисления и срок подачи декларации
6. Элементы налога и налоговая терминология: порядок уплаты и срок уплаты, налоговые льготы
7. Налоговая система и принципы ее построения
8. Законодательные основы функционирования налоговой системы
9. Субъекты налоговых отношений
10. Налоговые органы: структура и задачи
11. Классификация налогов
12. Налоговый учет
13. Тенденции совершенствования налоговой системы РФ на современном этапе
14. Налоговый контроль и принципы его проведения
15. Права и обязанности субъектов налоговых отношений
16. Формы налогового контроля
17. Виды налоговых проверок: камеральная проверка
18. Виды налоговых проверок: выездные проверки с комплексной программой вопросов и тематические проверки
19. Виды налоговых проверок: тематические оперативные проверки
20. Виды налоговых проверок: встречные и дополнительные проверки
21. Особенности организации контрольной деятельности на современном этапе
22. Налоговое нарушение и виды ответственности за них
23. Особенности наложения административной ответственности
24. Ограничение ответственности субъектов налоговых отношений
25. НДС: экономическая сущность и зачетный метод исчисления
26. НДС: плательщики, особенности по ИП, иностранным организациям, плательщикам УСН
27. Объект обложения для исчисления НДС
28. Место и момент фактической реализации для целей исчисления НДС
29. Налоговая база для исчисления НДС, особенности ее определения
30. Ставки налога на добавленную стоимость
31. Освобождение от НДС
32. Определение величины НДС, права на вычеты которого наступили (элементы и базовые правила)

33. Определение налоговых вычетов для НДС, подлежащего уплате в бюджет (очереди)
34. Порядок декларирования и сроки уплаты НДС
35. Экономическая сущность акцизов и виды подакцизных товаров
36. Плательщики и объекты обложения акцизов
37. Налоговая база и виды ставок акцизов
38. Освобождение от акцизов
39. Порядок исчисления, декларирования и сроки уплаты акцизов
40. Экологический налог и налог на добычу (изъятие) природных ресурсов: экономическая сущность и плательщики
41. Объекты обложения и налоговая база для исчисления экологического налога
42. Виды налоговых ставок и порядок их применения для исчисления экологического налога
43. Объекты обложения и налоговая база для исчисления для исчисления налога на добычу (изъятие) природных ресурсов
44. Виды налоговых ставок и порядок их применения для исчисления налога на добычу (изъятие) природных ресурсов
45. Порядок декларирования, исчисления и сроки уплаты экологического налога и налога на добычу (изъятие) природных ресурсов
46. Земельный налог: экономическая сущность и плательщики
47. Земельный налог: объекты и налоговая база
48. Освобождение от земельного налога
49. Земельный налог: виды ставок и порядок применения ставок для исчисления земельного налога
50. Порядок декларирования и уплаты земельного налога
51. Налог на недвижимость: экономическая сущность и плательщики
52. Налог на недвижимость: объекты и налоговая база
53. Освобождение от налога на недвижимость
54. Ставки и порядок исчисления налога на недвижимость
55. Порядок декларирования и уплаты налога на недвижимость
56. Обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ: экономическая сущность, состав выплат фонда
57. Обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ: плательщики взносов и объекты обложения
58. Обязательные страховые взносы в Пенсионный фонд РФ: ставки и освобождение
59. Порядок исчисления, декларирования и уплаты обязательных страховых взносов в Пенсионный фонд РФ
60. Налог на прибыль: экономическая сущность и плательщики
61. Налог на прибыль: объекты обложения налога на прибыль
62. Элементы валовой прибыли и алгоритм их определения
63. Налоговые базы налога на прибыль и алгоритм их определения
64. Особенности состава доходов и расходов для целей определения валовой прибыли

65. Освобождение от налога на прибыль
66. Ставки налога на прибыль
67. Налог на прибыль: организация налогового учета, порядок декларирования и уплаты в бюджет
68. Особенности налогообложения прибыли и доходов иностранных юридических лиц, элементы исчисления налога на доходы
69. Экономическая сущность и плательщики подоходного налога
70. Объект обложения подоходного налога и особенности его определения для налогового резидента и нерезидента
71. Освобождение от подоходного налога
72. Налоговая база и виды налоговых вычетов подоходного налога
73. Ставки подоходного налога
74. Порядок исчисления, декларирования и уплаты подоходного налога
75. Особенности исчисления и уплаты подоходного налога индивидуальными предпринимателями
76. Особые режимы налогообложения: упрощенная система налогообложения
77. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и физических лиц
78. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции
79. Единый налог на вмененный доход
80. Налог на лотерейную деятельность
81. Налог на игорный бизнес и от проведения электронных интерактивных игр
82. Налогообложение резидентов Таможенного союза.

Направление подготовки 38.03.04 Государственное и муниципальное управление

Профиль Региональное управление и местное самоуправление

Кафедра Финансовых услуг и банковского дела

Дисциплина (модуль) Налоги и налогообложение

Курс 2 Семестр 4 Форма обучения заочная

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ №1

1. Теоретические вопросы.

Права и обязанности налогоплательщиков

2. Тестовые задания

3. Расчетные задания

Расчетное задание №1

Расчетное задание №2

Экзаменатор _____ Кравцова И.В.

Утверждено на заседании кафедры

Зав. кафедрой _____ Волощенко Л.М.

ПРИЛОЖЕНИЕ К БИЛЕТУ №1

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ВОПРОС:

Права и обязанности налогоплательщиков

2. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Выберите один правильный ответ:

1. Налоги возникли в результате:

- а) развития торговли;
- б) становление промышленности;
- в) принятие решений органами государственной власти;
- г) возникновения государства.

2. Налоги - это:

- а) денежные удержания с каждого работника;
- б) денежные и натуральные платежи, которые выплачиваются из госбюджета;

- в) денежные изъятия государства с прибыли и заработной платы;
- г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, которые установлены законом.

3. По субъектам налогообложения налоги делятся на:

- а) прямые и косвенные;
- б) прибыль (доход), на добавленную стоимость, ресурсы, имущество, действия;
- в) с юридических лиц, с физических лиц, смешанные;
- г) кадастровые, декларационные.

4. По форме налогообложения налоги делятся на:

- а) пропорциональные и прогрессивные;
- б) реальные и личные;
- в) прямые и косвенные;
- г) с юридических лиц, с физических лиц, смешанные.

5. Экономические принципы налогообложения впервые были сформулированы:

- а) Ф. Аквинский;
- б) А. Смит;
- в) А. Лафер;
- г) Д. Кейнс.

6. Относительно меньшая налоговая нагрузка на группы плательщиков с большими доходами означает:

- а) регрессивное налогообложение;
- б) пропорциональное налогообложение;
- в) прогрессивное налогообложение;
- г) аннуитетное налогообложение.

7. Равномерно распределить налоговую нагрузку по всем группам плательщиков позволяет

- а) регрессивное налогообложение;
- б) пропорциональное налогообложение;
- в) прогрессивное налогообложение;
- г) аннуитетное налогообложение.

8. Налоги, которые вводятся для финансирования конкретной категории расходов и зачисляются, как правило, не в бюджет, а в целевые или внебюджетные фонды – это:

- а) общие налоги;
- б) специальные налоги;
- в) личные налоги;
- г) социальные налоги

9. В валовые расходы не включаются:

- а) суммы денежных средств, потраченных на приобретение товара (сырья, услуг);
- б) затраты, связанные с выплатой заработной платы (в т. ч. по контрактам, трудовым договорам, договорам подряда);
- в) суммы авансовых платежей за товары (услуги);
- г) выплат дивидендов от активов.

10. Не освобождаются от уплаты налога на прибыль:

- а) органы законодательной и исполнительной власти;
- б) предприятия в сфере благотворительности;
- в) религиозные организации;
- г) государственные страховые организации.

3. РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАНИЯ

Задача 1

Гражданин К.С. Симонов продал свой частный дом, который находился в его собственности 1,5 года, за 1 млн. 300 тыс. руб. Его заработок по основному месту работы составляет 7 000 руб. в месяц, или 84 000 руб. в год. Кроме того, в декабре ему была выплачена материальная помощь в размере 10 000 руб. У него на иждивении двое несовершеннолетних детей.

Необходимо определить сумму налога с доходов К.С. Симонова как физического лица.

Задача 2

Работник 15.05.2019г. взял на предприятии беспроцентный займ в размере 100 000 руб. сроком на 5 месяцев.

По условиям договора займа в счет погашения задолженности из заработной платы ежемесячно удерживается по 20 000 руб.

Ставка рефинансирования на момент выдачи – 8,25 годовых.

Определить материальную выгоду и исчислить НДФЛ.