Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Цыбиков Бэликто Зоригтуевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 20.11.2026 10:03:44
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия имени В.Р. Филиппова»

Экономический факультет

СОГЛАСОВАНО
Заведующий выпускающей кафедрой
Бухгалтерский учет и аудит

к.э.н., доцент
уч. ст., уч. зв.

_____Бадлуева С.В._____
ФИО

_____
подпись

«23» января 2026 г.

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического факультета
к.э.н., доцент
уч. ст., уч. зв.

_____Баниева М.А._____
ФИО

_____
подпись

«23» января 2026 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

дисциплины (модуля)

Б1.В.ДВ.01.02 Налоговая система в цифровой экономике

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
Цифровой учет и финансы
магистр

Улан – Удэ, 2026

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) являются обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.
2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).
3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).
4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включают в себя:
- оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).
- оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО;
- оценочные средства, применяемые для текущего контроля;
5. Разработчиками оценочных материалов по дисциплине (модулю) являются преподаватели кафедры, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины (модуля), в Академии. Содержательной основой для разработки оценочных материалов является Рабочая программа дисциплины (модуля).

Перечень видов оценочных средств

Перечень экзаменационных вопросов
Комплект заданий для практических работ
Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
Кейс -задачи
Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
Комплект тестовых заданий

Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	
Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины: Налоговая система в цифровой экономике	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины	
1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине
Форма промежуточной аттестации -	зачёт
Место процедуры получения зачёта в графике учебного процесса	1) участие обучающегося в процедуре получения зачёта осуществляется за счёт учебного времени (трудоёмкости), отведённого на изучение дисциплины
Основные условия получения обучающимся зачёта:	1) обучающийся выполнил все виды учебной работы (включая самостоятельную) и отчитался об их выполнении в сроки, установленные графиком учебного процесса по дисциплине

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Тестовые задания по компетенции , ПКС-3:
Блок 1 (тестовые задания – дескриптор «Знать»)
Задание 1 (выберите один вариант ответа). Налоги – это (ПКС-3.2 ИД-2):
д) добровольные взносы определённых в законодательном порядке плательщиков в бюджет и внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
е) обязательные взносы определённых в законодательном порядке плательщиков в бюджет и внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
ж) обязательные взносы определённых в уставных документах хозяйствующих субъектов плательщиков в бюджет и внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
з) добровольные взносы определённых в уставных документах хозяйствующих субъектов плательщиков в бюджет и внебюджетные фонды в определённых законом размерах и в установленные сроки
Правильный ответ: б
Задание 2(выберите один вариант ответа). Налоги, которые включаются в цену товара (работ, услуг), называются (ПКС-3.2 ИД-2):
а) ценовыми
б) товарными

в) косвенными
г) прямыми
Правильный ответ: в
Задание 3 (выбрать один правильный ответ). Налоговый статус физического лица в РФ определяется (ПКС-3.2 ИД-2):
а) по месту работы
б) по прописке
в) по времени проживания на территории РФ
г) верны варианты 1 и 2
Правильный ответ: в
Задание 4 (выберите один вариант ответа). Предприятие освобождается от уплаты НДС, если его обороты составляют (ПКС-3.2 ИД-2):
а) не больше 1000000 рублей за три последующих месяцев
б) не больше 1000000 руб. в квартал
в) нет верного ответа
г) 1000000 руб. в месяц
Правильный ответ: а
Задание 5 (выберите один вариант ответа). Налоговая система РФ состоит из уровней (ПКС-3.2 ИД-2):
а) нет верного ответа
б) двух уровней
в) четырех уровней
г) трех уровне
Правильный ответ: г
Задание 6 (выберите один вариант ответа). Переход на упрощенную систему налогообложения не освобождает налогоплательщиков от уплаты (ПКС-3.2 ИД-2):
а) налога на прибыль
б) НДС
в) на имущество
г) отчислений на профзаболевания и травматизм
Правильный ответ: г
Задание 7(выберите один вариант ответа). Налог на прибыль юридического лица относится к налогам (ПКС-3.2 ИД-2):
а) нет верного ответа
б) прямым
в) косвенным
г) подушным
Правильный ответ: б
Задание 8 (выберите один вариант ответа) Социальные налоговые вычеты предоставляются (ПКС-3.2 ИД-2):
а) нет верного ответа
б) автоматически
в) возможны варианты
г) при подаче декларации
Правильный ответ: б
Задание 9 (выберите один вариант ответа). В РФ системы действуют следующие системы налогообложения физических лиц (ПКС-3.2 ИД-2):
а) патентная система налогообложения
б) упрощенная
в) традиционная
д) верно все перечисленное
Правильный ответ: д
Задание 10 (выберите один вариант ответа). Какой из перечисленных налогов полностью поступает в федеральный бюджет (ПКС-3.2 ИД-2):
а) акцизы
б) налог на имущество организаций
в) НДС
г) налог на прибыль организаций
Правильный ответ: в
Задание 11 (выберите один вариант ответа). Когда прекращается обязанность по уплате налога (ПКС-3.2 ИД-2):
а) при получении инвестиционного налогового кредита
б) при получении отсрочки, рассрочки по уплате платежа
в) при уплате налога
г) при банкротстве предприятия

Правильный ответ: в
Задание 12 (выберите один вариант ответа). Что является налоговой санкцией (ПКС-3.2 ИД-2):
а) штраф
б) пеня
в) арест имущества
г) залог имущества
Правильный ответ: а
Задание 13 (выберите один вариант ответа). Предоставление налоговых льгот регламентируется (ПКС-3.2 ИД-2):
а) Налоговым кодексом РФ
б) Трудовым кодексом
в) Учетной политикой налогоплательщика
г) Постановлением правительства РФ
Правильный ответ: а
Задание 4 (выберите один вариант ответа). Гражданин занимается предпринимательской деятельностью на международном уровне. По роду своей деятельности часто находится за границей, а на территорию РФ прилетает несколько раз в году. Сколько дней ему необходимо быть на территории России, чтобы остаться ее налоговым резидентом (ПКС-3.2 ИД-2):
а) не менее 183 календарных дней
б) не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев
в) не менее 183 календарных дней в течение календарного года
г) не менее 183 календарных дней в течение налогового периода
Правильный ответ: б
Задание 15 (выберите один вариант ответа). Школьник, с согласия родителей в свободное время ведет видео блог и получает доход от своей деятельности. С какого возраста он может быть привлечен к ответственности за совершение налоговых правонарушений (ПКС-3.2 ИД-2):
а) с 14 лет
б) с 16 лет
в) с 18 лет
г) с момента начала трудовой деятельности
Правильный ответ: а
Задание 16 (выберите один вариант ответа). Кто обязан исчислять сумму транспортного налога, подлежащую уплате налогоплательщиками — физическими лицами (ПКС-3.2 ИД-2):
а) налогоплательщик самостоятельно
б) ГИБДД МВД РФ
в) налоговые органы
г) органы Гостехнадзора
Правильный ответ: в
Задание 17(выберите один вариант ответа). До какого числа необходимо платить имущественные налоги до 1декабря 2025 (ПКС-3.2 ИД-2):
а) не позднее 1 декабря 2025 года
б) не позднее 1 ноября 2024 года
в) не позднее 30 апреля 2021 года
г) не позднее 15 июля 2021 года
Правильный ответ: а
Задание 18 (выберите один вариант ответа). В семье Ивановых родился ребенок. С какого момента родители могут начать получать стандартный налоговый вычет (ПКС-3.2 ИД-2):
а) с месяца, следующего за месяцем его рождения
б) с первого января года его рождения
в) с месяца его рождения
г) с даты получения свидетельства о рождении
Правильный ответ: а
Задание 19 (выберите один вариант ответа). Для исчисления НДС объем реализации учитывается по ценам (ПКС-3.2 ИД-2):
а) рыночным
б) договорным
в) оптовым
г) розничная
Правильный ответ: а
Задание 20 (выберите один вариант ответа). Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации следующих товаров (работ, услуг) (ПКС-3.2 ИД-2):

а) работ (услуг) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых из РФ товаров
б) товаров для детей в соответствии с установленным перечнем
в) книжной продукции, связанной с образованием, наукой и культурой
г) муки, хлебобулочных изделий, соли, сахара
Правильный ответ: а
Задание21 (выберите один вариант ответа). По НДС установлены следующие ставки (ПКС-3.2 ИД-2):
а) 0% 10%, 18%
б) 0%, 10%, 15%
в) 0%, 18%, 20%
г) 10%, 18%, 20%
Правильный ответ: а
Задание 22 (выберите один вариант ответа). Специальные налоговые режимы устанавливаются (ПКС-3.2 ИД-2):
а) только НК РФ
б) только актами законодательства о налогах и сборах
в) НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах
г) Налоговым и Таможенным кодексами РФ
Правильный ответ: а
Задание 23 (выберите один вариант ответа). Переход к УСН организациями осуществляется (ПКС-3.2 ИД-2):
а) в обязательном порядке
б) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ
в) по решению налогового органа
г) по решению налогового органа при соблюдении условий, определенных НК РФ
Правильный ответ: б
Задание 24 (выберите один вариант ответа). В каком порядке осуществляется переход к УСН индивидуальными предпринимателями (ПКС-3.2 ИД-2):
а) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период превышает 100 человек
б) по решению налогового органа
в) в добровольном порядке при соблюдении условий, определенных НК РФ
г) в обязательном порядке, если средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 100 чел
Правильный ответ: г
Задание 25 (выберите один вариант ответа). Освобождение от обязанностей по уплате каких налогов предусматривает применение УСН организациями (ПКС-3.2 ИД-2):
а) налога на прибыль организаций
б) налога на доходы физических лиц
в) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
г) НДС при ввозе на таможенную территорию
Правильный ответ: а
Задание 26 (выберите один вариант ответа). В какие сроки предоставляются налоговые декларации по итогам отчётного периода при применении УСН (ПКС-3.2 ИД-2):
а) не позднее 5 дней со дня окончания соответствующего отчётного периода
б) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчётного периода
в) не позднее 25 дней месяца, следующего за отчетным периодом
г) не позднее 5 дней месяца, следующего за отчетным периодом
Правильный ответ: б
Задание 27 (выберите один вариант ответа). При выставлении организацией, применяющей УСН, покупателю счет-фактуру с указанием НДС (ПКС-3.2 ИД-2):
а) сумма НДС подлежит уплате в бюджет
б) организация освобождается от уплаты НДС
в) организация освобождается от уплаты НДС, подлежащего уплате при ввозе товаров на таможенную территорию
г) сумма НДС является налоговым вычетом
Правильный ответ: а
Задание 28 (выберите один вариант ответа). В каких случаях организации не вправе применять УСН (ПКС-3.2 ИД-2):
а) имеющие филиалы
б) не имеющие представительства
в) не имеющие филиалы и (или) представительства
г) не имеющие филиалы, но имеющие представительства
Правильный ответ: а

Задание 29 (выберите один вариант ответа). Сохраняется ли для организаций, применяющих УСН, порядок

предоставления статистической отчетности (ПКС-3.2 ИД-2):
а) да, сохраняется
б) сохраняется частично
в) заменяется предоставлением налоговой декларации
г) заменяется предоставлением бухгалтерской отчетности
Правильный ответ: а
Задание 30 (выберите один вариант ответа). Вновь созданная организация вправе подать заявление о переходе на УСН (ПКС-3.2 ИД-2):
а) в 5-дневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе
б) в 10-дневный срок с даты постановки на учет в налоговом органе
в) с 15-го числа месяца, следующего за месяцем постановки на учет в налоговом органе
г) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем постановки на учет в налоговом органе
Правильный ответ: а

Блок 2 (тестовые задания – дескриптор «Знать» «Уметь»)
Задание 31 (выберите два и более вариантов ответа). Выберите верные суждения о налогах и налогообложении и запишите цифры, под которыми они указаны (ПКС-3.2 ИД-2):
1) При пропорциональной системе налогообложения ставки увеличиваются при возрастании объекта налога.
2) Налоги — обязательные платежи физических и юридических лиц в пользу государства в порядке и на условиях, определённых законодательством.
3) Налоги устанавливаются законом и обязательны к уплате.
4) Фискальная функция налогов проявляется в наполнении государственного бюджета и финансировании расходов государства.
5) К прямым налогам относят налог на добавленную стоимость.
правильный ответ 2,3,4
Задание 32 (установите соответствие элементов двух множеств). Установите соответствие между примерами и видами налогов: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца (ПКС-3.2 ИД-2):
ВИД НАЛОГА
А) налог на имущество физических лиц
Б) акцизный сбор
В) транспортный налог
Г) налог на доходы физических лиц
Д) таможенный сбор
Правильный ответ А1, Б2, В1, Г1, Д2
1) прямые
2) косвенные
Задание 33 (выберите два и более вариантов ответа). Запишите в ответ цифры, расположив их в порядке, соответствующем буквам (ПКС-3.2 ИД-2):
Гражданин А. является владельцем дачи. Ежегодно он уплачивает налог на этот имущественный объект. Что еще, помимо налога на имущество, относится к прямым налогам? Выберите нужные позиции из приведенного ниже списка и запишите цифры в порядке возрастания, под которыми они указаны. (ОПК-4 ИД-2):
1) налог на наследство
2) акцизный налог
3) личный подоходный налог
4) таможенная пошлина
5) налог на прибыль
6) налог на добавленную стоимость
Правильный ответ 1,3,5
Задание 34 (выберите два и более вариантов ответа). Какие налоги уплачивает предприятие? Найдите в приведенном списке нужные позиции и запишите цифры, под которыми эти налоги указаны (ПКС-3.2 ИД-2):
1) налог на прибыль
2) налог на добавленную стоимость
3) налог на доходы физических лиц
4) налог на наследство
5) государственная пошлина
Правильный ответ1,2,5
Задание 35 (выберите два и более вариантов ответа). Найдите в приведенном списке налоги, взимаемые с физических лиц, и запишите цифры, под которыми они указаны (ПКС-3.2 ИД-2):
1) налог на имущество предприятий
2) налог на добавленную стоимость
3) налог на имущество
4) налог на прибыль
5) НДФЛ
6) налог на землю
Правильный ответ 2,3,5,6
Задание 36 (выберите два и более вариантов ответа). Запишите цифры, под которыми они указаны. Цифры укажите в порядке возрастания. Вьюгин подал в налоговую инспекцию декларацию о расходах с целью получения социального налогового вычета. По каким из перечисленных оснований Вьюгин сможет получить социальный налоговый вычет за прошедший год? (ПКС-3.2 ИД-2)
1) покупка нового автомобиля
2) покупка квартиры
3) лечение в платной клинике
4) поездка на отдых в Сочи
5) оплата за обучение детей в частной школе
6) оплата услуг сотовой связи

Правильный ответ 2,3,5
Задание 37 (выберите один вариант ответа). Выберите понятие, которое является обобщающим для всех остальных понятий представленного ниже ряда. Запишите это слово (словосочетание) (ПКС-3.2 ИД-2)
Налог на собственность, прямой налог, НДФЛ, налог на прибыль фирм, налог на землю.
Правильный ответ: прямой налог
Задание 38 (вставьте пропущенное слово). Найдите понятие, которое является обобщающим для всех остальных понятий представленного ниже ряда. Запишите это слово (словосочетание). (ПКС-3.2 ИД-2)
Таможенные пошлины, налоги, акцизы, прогрессивная шкала, декларация.
Правильный ответ: налоги
Задание 39 (вставьте пропущенные слова). Найдите понятие, которое является обобщающим для всех остальных понятий представленного ниже ряда. Запишите это слово (словосочетание). (ПКС-3.2 ИД-2)
Прибыль, имущество, собственность, объект налогообложения, ценные бумаги, земельный участок.
Правильный ответ: объект налогообложения
Задание 40 Выберите верные суждения о налогах и запишите цифры, под которыми они указаны (ПКС-3.2 ИД-2)
1) Налоги наполняют государственный бюджет и оплачивают расходы государства.
2) К косвенным налогам относят налог на доходы физических лиц, налог на наследство.
3) Налоги направляются на поддержку малообеспеченных слоёв общества за счёт частичного перераспределения средств.
4) Прямые налоги, в отличие от косвенных, носят обязательный характер.
5) Прямые налоги изымаются непосредственно из дохода налогоплательщика
Правильный ответ 1,3,5
Задание 41 (установите соответствие элементов двух множеств). Установите соответствие между примерами и видами налогов: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца (ПКС-3.2 ИД-2)
налоги ВИД НАЛОГА
А) налог на добавленную стоимость
Б) налог на прибыль
В) налог на имущество физических лиц
Г) земельный налог
Д) акцизы
Правильный ответ2,1,1,1,2
1) прямые налоги
2) косвенные налоги
Задание 42 (установите соответствие элементов двух множеств). Борис Михайлович владеет легковым автомобилем и земельным участком и периодически уплачивает соответствующие налоги. Установите соответствие между примерами и элементами структуры налога: к каждой позиции, данной в первом столбце, подберите соответствующую позицию из второго столбца (ПКС-3.2 ИД-2)
Налогооблагаемая база ЭЛЕМЕНТЫ СТРУКТУРЫ НАЛОГА
А) 1 см рабочего объёма двигателя
Б) легковой автомобиль
В) заработная плата
Г) земельный участок
Д) Борис Михайлович 1) субъект налога
2) объект налога
3) источник уплаты налога
4) единица налогообложения
правильный ответ А 4, Б2, В3, Г2, Д1
Задание 43 (вставьте пропущенные слова). Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: налоговые органы
Задание 44 (вставьте пропущенные слова). За налоговые правонарушения возникает_____ ответственность (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: административная, материальная, уголовная
Задание 46 (вставьте пропущенные слова). По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: заработная плата, премия
Задание 47 (вставьте пропущенное слово). Период, который может быть проверен в рамках выездной налоговой проверки не более _____календарных лет. (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: трех, 3
Задание 48 (вставьте пропущенные слова). Рыночная цена – это цена, сложившаяся при взаимодействии

_____ (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: спроса и предложения
Задание 49 (вставьте пропущенное слово). Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче _____ (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: декларации

Задание 50 (вставьте пропущенное слово). Налоговый период – это_____ год, или иной период, по истечении которого определяется налоговая база (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: календарный
Задание 51 (вставьте пропущенное слово). Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: штрафов

Задание 52 (вставьте пропущенное слово). В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм _____ расходы (ПКС-3.2 ИД-2)
Правильный ответ: представительские

Блок 3 (тестовые задания – дескриптор «Знать» «Уметь» «Владеть»)
Задание 53. Выбрать правильный один правильный ответ
В 2025году Анна продала квартиру за 3 000 000 рублей, купленную в 2024 году за 2 500 000 рублей. Документы, подтверждающие расходы на приобретение квартиры она потеряла (ПКС-3.2 ИД-2)
а) 260 000 рублей
б) 65 000 рублей
в) 390 000 рублей
г) 250 000 рублей
Правильный ответ а
Задание 54 Анна помогла подруге оформить интерьер квартиры, получила от неё наличными деньги и отразила эту операцию в приложении для самозанятых. Какая налоговая ставка применяется в отношении полученного Анной дохода? (ПКС-3.2 ИД-2)
а) 4%
б) 6%
в) 0%
г) 13%
Правильный ответ а
Задание 55 В 2025 году Иванов оплатил свое лечение в сумме 195 000 руб., что подтверждается всеми необходимыми документами о произведенных расходах, связанных с лечением. Лечение заболевания Иванова включено в утвержденный Правительством РФ перечень медицинских услуг и отнесено к числу дорогостоящих. Клиника осуществляет свою деятельность в соответствии с лицензией на оказание медицинских услуг. В том же году Иванов также оплатил дополнительные занятия своего ребенка в ГБОУ Детский сад № 99 по очной форме обучения в сумме 58600 руб. За 2020 год доход Иванова составил 960 000 руб. Какой налоговый вычет из бюджета он может получить? (ПКС-3.2 ИД-2)
а) 32 968
б) 31 850
в) 23 218
г) 22100
Правильный ответ г
Задание 56. В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 2260 руб., крупы - на 2145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 6 528 руб. Суммы указаны с учетом НДС. Рассчитайте, какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации - 20 %. (ПКС-3.2 ИД-2)
а) 685,55
б) 600
в) 800
г) 900
Правильный ответ а
Задание 57. Определите налоговую базу и сумму налога на прибыль предприятия ОАО «Машзавод» при следующих данных (ПКС-3.2 ИД-2)
Таблица 1 – Исходные данные, тыс. руб.
Показатель
Доходы от реализации продукции 17000
Расходы на изготовление продукции, кроме того: 15500
-расходы на ликвидацию при выводе из эксплуатации основных средств 25
-затраты на содержание законсервированных производственных мощностей 18
-расходы на услуги банков 10
-расходы ЖКХ сверх нормы 31

-перечислено профсоюзу 5
Правильный ответ
Расходы составляют: 15500+25+18+10+31+5 = 15 592 тыс. руб.
Налогооблагаемая прибыль: 17000-15592=1408 тыс. руб.
Сумма налога на прибыль: 1408 · 20% = 281,6 тыс. руб., в т.ч для перечисления в федеральный бюджет – 1408 · 3% = 42,24 тыс. руб., в местные бюджеты – 1408 · 17% = 239,36 тыс. руб.
Задание 58. По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимается в размере 2,2%. (ПКС-3.2 ИД-2)
Таблица 1 – Исходные данные, млн. руб.
Остатки по данным бухгалтерского учета по счетам
На 01.01
-счет 01
-счет 02 27
7
На 01.02
-счет 01
-счет 02 27
7,2
На 01.03
-счет 01
-счет 02 27
7,5
На 01.04
-счет 01
-счет 02 27
7,8
Правильный ответ При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, которая составляет разницу между первоначальной стоимостью и суммой начисленной амортизации.
на 01.01. 27-7= 20 млн.руб.
на 01.02. 27-7,2= 19,8 млн.руб.
на 01.03. 27-7,5= 19,5 млн.руб.
на 01.04. 27-7,8= 19,2 млн.руб.
Средняя стоимость имущества в целях расчета налога на имущество составит:
(20+19,8+19,5+1 9,2)÷4 = 19,625 млн. руб.
Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит:
19 625 000 · 2,2% = 431 750 руб.
Задание 59. Гражданин Иванов П.И. имеет троих детей: двух школьников, одного студента очной формы обучения в возрасте 22 лет. С 1 марта текущего года оформил инвалидность второй группы. Рассчитайте налог на доходы физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3. (ПКС-3.2 ИД-2)
Таблица 3 – Исходные данные, руб.
Доходы по месяцам
Январь 10000
Февраль 10000
Март 10500
Апрель 9000
Правильный ответ
Общая сумма налогового вычета на детей составила
1400*2+3000 =5800 рублей в месяц.
НДФЛ январь = (10 000– 5 800) · 13% = 546 руб.
НДФЛ февраль = (10 000– 5 800) · 13% = 546 руб.
НДФЛ март = (10 500– 5 800) · 13% = 611 руб.
НДФЛ апрель = (9 000 – 5 800 -500) · 13% = 351 руб.
НДФЛ за период с января по апрель текущего года
546 + 546 + 611 + 351 = 2054 руб.
1400*2+3000 =5800 руб.
Задание 60. Определить сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год, если организация приобрела два легковых автомобиля ПКС-3.2 ИД-2)
- автомобиль № 1 мощностью 120 л.с. был зарегистрирован 15 февраля;
- автомобиль № 2 мощностью 160 л.с. был зарегистрирован 31 июля.
Согласно регионального закона организация обязана перечислять авансовые платежи по транспортному налогу. Ставка налога на автомобили мощностью от 100 до 150 л.с. составляет 35 руб./ л.с., а на автомобили мощностью от 150 до 200 л.с. – 50 руб./ л.с.

Правильный ответ
Рассчитаем авансовые платежи за 1 квартал:
1) определяются поправочный коэффициент по автомобилю № 1, т.к. организация владеет автомобилем не с начала года:
по автомобилю № 1 2 мес. : 3 мес. = 0,67
2) авансовые платежи по налогу за 1 квартал составят:
120 л.с. Х 35 руб./л.с. Х 0,67 х ¼ = 704 руб.
авансовые платежи за 2 квартал составят:
(120 л.с. Х 35 руб./л.с. Х ¼) = 1050 руб.
Авансовые платежи за 3 квартал составят:
(120 л.с. Х 35 руб./л.с. Х ¼) + (160 л.с. Х 50 руб./л.с.Х ¼) = 3050 руб.
(поправочный коэффициент по второму автомобилю не определяется, т.к. месяц регистрации транспортного средства
принимается как полный месяц)
3) годовая сумма налога составит:
поправочные коэффициенты за год составят:
- по автомобилю № 1 - 11 мес. : 12 мес. = 0,917
- по автомобилю № 2 – 6 мес. : 12 мес. = 0,5
сумма транспортного налога за год с учетом авансовых платежей составит
(120 л.с.Х35руб./л.с.Х0,917) + (160 л.с.Х50 руб./л.с.Х 0,5) - (704 +1050+ 3050) =
= 3851 + 4000 - 4804 = 3047 руб.
Общая сумма транспортного налога за год составит 7851 руб., в конце года платеж составит с учетом авансовых платежей 3047 руб.

Контрольные вопросы и задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по

освоения дисциплины (модуля)

Перечень экзаменационных вопросов
1. Права и обязанности налогоплательщиков
2. Права и обязанности налоговых органов
3. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения
4. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора
5. Порядок взыскания налога, сбора, пени
6. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
7. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения
8. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение
9. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления
10. Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания
11. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени
12. Виды налогов и их классификация
13. Особенности налоговой системы России
14. Основные направления реформирования налоговой системы России
15. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов
16. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения
17. Ставки акцизов, их виды и дифференциация
18. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных то¬варов через таможенную границу РФ
19. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога
20. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанно¬сти по уплате НДС
21. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения
22. Налоговая база по НДС, порядок ее определения
23. Налоговые вычеты по НДС, порядок их применения
24. Ставки НДС, порядок их применения
25. Порядок расчета НДС, подлежащего уплате в бюджет
26. Особенности определения НДС и уплаты при ввозе товаров на тамо¬женную территорию
27. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообло¬жения
28. Состав расходов для целей налогообложения прибыли
29. Порядок определения (признания) доходов и расходов
30. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения при¬были
31. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации
32. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения
33. Ставки налога на прибыль и порядок их применения
34. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль
35. Налоговый учет по налогу на прибыль. Аналитические регистры налогового учета
36. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг
37. Особенности налогообложения доходов иностранных организаций
38. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций
39. Особенности налогообложения прибыли банков
40. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога. Состав доходов
41. Доходы, не подлежащие налогообложению
42. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления
43. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения
44. Ставки налога на доходы физических лиц. Порядок их применения
45. Порядок расчета и уплаты налога на доходы физических лиц
46. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты
47. Налоги в системе природопользования, их краткая характеристика
48. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база и ставка налога
49. Налог на имущество организаций: порядок расчета налога и авансовых и их уплаты
50. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения
51. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения
52. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения
53. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему, элементы налогообложения
54. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее
55. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения
56. Единый налог на вмененный доход: виды деятельности, на которые распространяется налог, налогоплательщики и элементы налогообложения

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
Тема. Экономическое содержание налогов
1. Права и обязанности налогоплательщиков
2. Права и обязанности налоговых органов
3. Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения
4. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора

6. Элементы налогообложения, их краткая характеристика
7. Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налого¬обложения
Тема. Налоговая система и налоговая политика
1. Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совер¬шение
2. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их пред¬ставления
3. Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания
4. Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени
5. Виды налогов и их классификация
Тема. Налог на добавленную стоимость
1. Каковы условия и механизм реализации права на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС?
2. Что является объектом обложения налогом на добавленную стоимость? Какие операции включаются в понятие реализации?
3. Какие операции не включаются в объект налогообложения НДС?
4. Назовите принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Приведите примеры
5. Каков порядок определения даты реализации товаров (работ, услуг)?
6. Какие операции освобождены от обложения НДС?
7. В каком порядке определяется налоговая база по НДС, в том числе при совершении товарообменных операций?
8. В каких случаях НДС исчисляет налоговый агент
Тема. Акцизы
1. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов
2. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения
3. Ставки акцизов, их виды и дифференциация
4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных то¬варов через таможенную границу РФ
5. Кто является налогоплательщиками акцизов?
6. Какие операции признаются объектами налогообложения акцизов?
7. Какие товары являются подакцизными?
8. Какие операции освобождены от налогообложения акцизами?
9. В каком порядке определяется налоговая база по табачным изделиям?
10. Какие налоговые ставки применяются при исчислении акцизов?
11. Каков порядок определения авансового платежа организациями – производителями алкогольной продукции, использующими этиловый спирт?
12. В каком порядке акциз предъявляется покупателю?
13. Какие суммы акцизов принимаются к налоговому вычету?
14. С какой целью налогоплательщики акцизов могут получить банковскую гарантию?
15. В какие сроки уплачиваются акцизы?
16. Каковы сроки представления налоговой декларации
Тема. Налог на прибыль
1. Кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций?
2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?
3. Назовите состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль
4. Назовите виды и дату признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли
5. Каковы основные положения, которые необходимо учитывать при расчете доходов от реализации товаров (работ, услуг), включаемых в налоговую базу отчетного (налогового) периода?
6. Каковы условия признания расходов в целях налогообложения прибыли?
7. Как классифицируются расходы налогоплательщика в целях налогообложения прибыли?
8. Каким образом определяются доходы и расходы организации, применяющие метод начисления?
9. Какое имущество является амортизируемым?
10. Чем отличается нелинейный способ начисления амортизации от линейного?
11. Каков порядок исчисления налога на прибыль?
12. По каким ставкам исчисляется налог на прибыль?
13. Для каких организаций установлена нулевая ставка по налогу на прибыль?
14. Каков механизм переноса убытков на будущее?
15. Какой порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль установлен в НК РФ?
Тема. НДФЛ
1. Перечислите ставки НДФЛ и кратко охарактеризуйте условия, при которых они применяются?
2. Каковы условия признания гражданином статуса налогового резидента РФ?
3. Перечислите основные виды стандартных налоговых вычетов
4. Какие направления социальных расходов гражданина уменьшают налоговую базу?
5. Перечислите виды имущественных вычетов и условия их применения
Тема. Страховые взносы во внебюджетные фонды
1. Назначение и виды платежей за пользование при¬родными ресурсами
2. Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок расчета
3. Водный налог. Порядок расчета
4. Сбор за пользование объектами животного мира
и водных биологических ресурсов
Тема. Налогообложение пользования природными ресурсами
1. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
2. Какие элементы налога вправе установить законодательный орган субъекта РФ при установлении

транспортного налога?
3. Как исчисляется транспортный налог по автомобилю, зарегистрированному и снятому с регистрации в одном календарном месяце?
4. Могут ли быть установлены отчетные периоды по транспортному налогу для физических лиц?
5. Каковы особенности уплаты налога физическими лицами?
6. Каковы сроки уплаты транспортного налога
Тема. Региональные налоги
1. Кто является налогоплательщиком транспортного налога?
2. Какие элементы налога вправе установить законодательный орган субъекта РФ при установлении транспортного налога?
3. Как исчисляется транспортный налог по автомобилю, зарегистрированному и снятому с регистрации в одном календарном месяце?
4. Могут ли быть установлены отчетные периоды по транспортному налогу для физических лиц?
5. Каковы особенности уплаты налога физическими лицами?
6. Каковы сроки уплаты транспортного налога
Тема. Местные налоги
1. Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?
2. Какие льготы установлены по налогу?
3. Кем устанавливаются ставки налога на имущество физических лиц?
4. Каков порядок исчисления и уплаты налога
Тема. Специальные налоговые режимы
1. Кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?
2. Каковы особенности признания организаций сельскохозяйственными товаропроизводителями?
3. Каковы действия налогоплательщика ЕСХН в случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя?
4. Что является объектом налогообложения ЕСХН?
5. В каком порядке признаются доходы и расходы при применении ЕСХН?
6. Могут ли убытки прошлых налоговых периодов уменьшать налоговую базу?
7. В какие сроки уплачивается авансовые платежи по ЕСХН и налог?
8. Какую налоговую отчетность представляют организации, уплачивающие ЕСХН?
9. Кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?
10. Каковы особенности признания организаций сельскохозяйственными товаропроизводителями?
11. Каковы действия налогоплательщика ЕСХН в случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя?
12. Что является объектом налогообложения ЕСХН?
13. В каком порядке признаются доходы и расходы при применении ЕСХН?
14. Могут ли убытки прошлых налоговых периодов уменьшать налоговую базу?
15. В какие сроки уплачивается авансовые платежи по ЕСХН и налог?
16. Какую налоговую отчетность представляют организации, уплачивающие ЕСХН?
17. Кто является налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения?
18. В каком порядке осуществляется переход на применение упрощенной системы налогообложения?
19. Какие организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения?
20. Как определяются доходы при применении упрощенной системы налогообложения?
21. Как определяются расходы при применении упрощенной системы налогообложения?
22. Каковы особенности признания расходов на приобретение основных средств при применении упрощенной системы налогообложения?
23. В каком порядке признается расход на приобретение товаров для дальнейшей перепродажи?
24. Каков порядок исчисления единого налога налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения «доходы»?
25. Для каких целей исчисляется минимальный налог?
26. В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения?
27. Какие сроки установлены для уплаты единого налога и представления налоговой декларации?
28. В какие сроки налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности и представить налоговую декларацию?
29. В каком порядке вводится система налогообложения в виде единого налога?
30. Кто является налогоплательщиком ЕНВД?
31. Применение ЕНВД – это обязанность или право налогоплательщика?
32. От каких налогов освобождаются налогоплательщики ЕНВД?
33. Как рассчитать вмененный доход налогоплательщику, вставшему на учет, в течение налогового периода?
34. Что такое базовая доходность?
35. Что такое коэффициенты К1 и К2?
36. Какой налоговый период установлен для ЕНВД?
37. В каком порядке рассчитывается единый налог?
38. Когда подается налоговая декларация по ЕНВД и когда нужно уплатить сам налог?
39. Кто вправе применять патентную систему налогообложения?
40. Каковы права субъектов РФ при введении патентной системы налогообложения?
41. Каковы ограничения по применению патентной системы налогообложения?

42. В каком порядке индивидуальный предприниматель получает патент?
43. Как определяется налоговый период при применении патентной системы налогообложения?
44. Какая налоговая ставка установлена при применении патентной системы налогообложения?
45. Вправе ли субъекты РФ понижать или повышать налоговую ставку при введении патентной системы налогообложения

Кейс-задачи
Тема. Налог на добавленную стоимость
Задание 1
1. Леспромхоз реализовал мебельному комбинату пиломатериалы на 118 000
2. Автотранспортное предприятие доставило лесопродукцию на мебельный комбинат, за что предъявило счет на Счет оплачен 59 000
3. Мебельный комбинат реализовал изготовленную из поступивших пиломатериалов партию мебели предприятию оптовой торговли на 236 000
4. Предприятие оптовой торговли реализовало мебель в розничный магазин с торговой наценкой 10%
5. Розничный магазин реализовал мебель населению с торговой наценкой 20%
Определить НДС, подлежащий уплате в бюджет, по каждой сделке за декабрь. Если все участники сделки являются плательщиками НДС. На основании данных составить декларации по НДС.
Тема. Налог на прибыль
Задача 2. При условии, что предприятие использует кассовый метод, рассчитать налог на прибыль за 20__ год по фабрике, если известно, что за 20__ год фабрика получила убыток в сумме 300000руб. За 2018 год имеются следующие показатели (без НДС):
№ Показатели Сумма, руб.
1 Выпуск готовой продукции (3000 изделий), общей стоимостью 300 000,0
2 Отгружено покупателям продукции (2800 изделий), общей стоимостью 280 000,0
Из них оплачено 250 000,0
3 Остатки материалов: на начало года 5 900,0
на конец года 12 800,0
4 В течение года поступило материалов, материалы полностью оплачены 19 500,0
5 Фонд оплаты труда за период, всего 8 748
Из них: производственных рабочих 4 578,0
прочего персонала 4 170,0

6 Взносы во внебюджетные фонды за период 2 284,0
Из них: взносы на зарплату производственных рабочих 1 095,0
взносы на зарплату прочего персонала 1 009,0
7 Поступили авансовые платежи за мебель в счет предстоящих поставок продукции 4 848,0
8 Фактические расходы на пенсионное страхование работников по договору с негосударственным пенсионным фондом за год 1 116,0
9 На балансе фабрики числится оборудование первоначальной стоимостью на начало отчетного периода 120 000,0
10 Срок полезного использования имущества 12 лет, применяется линейный метод начисления амортизации
11 Представительские расходы за отчетный период составили 900,0
12 Приобретен в январе грузовой автомобиль стоимостью 168 000,0
13 Срок полезного использования 7 лет, амортизация начисляется линейным методом
14 В феврале приобретенный автомобиль реализован за 184 000,0
15 Налог на имущество по расчету за год 311,0
16 Фактически внесено авансовых платежей по налогу на имущество 233,5
17 Транспортный налог по расчету за год 108,0
18 Фактически внесено авансовых платежей по транспортному налогу 81,0
19 Уплачены штрафы за нарушение сроков поставки продукции 51,24
20 Получены штрафы за нарушение сроков поставки сырья 69,9
21 Уплачен штраф за нарушение сроков предоставления отчетности в ФСС 300,0
На основании данных выполните задания:
Определить доходы и расходы.
Рассчитать налог на прибыль.
На основании данных составить декларации по налогу на прибыль
Тема. Специальные налоговые режимы
Используя данные нижеследующих таблиц выполните задания:
Имеет ли право ООО «Надежда» применять ЕСХН в текущем году?
Определите доходы за год.
Определите расходы за год.
Рассчитайте ЕСХН за год.
Таблица 1 – Динамика показателя, характеризующего соблюдение условия применения специального режима в виде
ЕСХН в ООО «Надежда»
№ Показатели За год
1 Выручка от реализации продукции, тыс. руб.
2 В т. ч.: от продажи сельскохозяйственной продукции собственного и продуктов ее переработки
3 Доля выручки от продажи сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов ее переработки в общей сумме выручки, %
Таблица 2 - Доходы ООО «Надежда» за год
№ Доходы Сумма, тыс. руб. За счет займов Для налогообложения
1 Выручка от реализации с/х продукции
2 Выручка от реализации продуктов растениеводства 5 267307 - 5 267307
3 Выручка от реализации продуктов животноводства 11 220410 - 11 220410
4 Выручка от переработки продукции 194170 - 194170
5 Выручка от реализации покупной продукции 6 373059 - 6 373059
6 Всего выручки 23 054946 - 23 054946
7 Субсидии 7799021 7 799021
8 Займы 50 795297,15 50 795297,15 -
Итого доходов:
Таблица 3 – Расходы ООО «Надежда» за год
№ Расходы Всего За счет займов Для налогообложения
1. Материальные расходы, включая расходы на: 33 125 769,00 2 686 455,00
2. Приобретение Минеральных удобрений и средства защиты растений 2 500 000,00 2 500 000,00
3. Приобретение ГСМ 18 149 775,00 -
4. Приобретение запчастей 9 706 602,00 -
5. Приобретение семена - -

6. На покупку стройматериалов - -
7. Приобретение на корма - -
8. Расходы на электроэнергию 2 769 392,00 186 455,00
9. Расходы на оплату труда, выплату компенсаций, пособий по временной нетрудоспособности 5 364 934,70 5364 934,70
10. в том числе расходы на оплату труда 5 364 934,70 5 364 934,70
11. Суммы процентов, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг 416 022,28 416 022,28
12. Уплачен кредит в ОАО АК «Байкал Банк» 47 562,28 47 562,28
13. Уплачен кредит в ОАО «Россельхозбанк» 368460,00 368 460,00
14. Суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством о налогах и сборах, за исключением суммы ЕСХН в том числе: 1 137 647,17 872 485,17
15. Страховые взносы в Фонд социального страхования 117 434,70 117 434,70
16. Уплаченные страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 51 009,86 51 009,86
17. в Пенсионный фонд 265 162,00 -
18. Уплаченный транспортный налог 96 255,00 96 255,00
19. Погашение кредитов и займов 41 455 400,00 41 455 400,00
20 Итого по расходу:

Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»
Концепция игры.
Объект имитации. Процедура подготовки устного выступления (доклада, дискуссии) на заданную тему, само выступление и дискуссия по нему.
Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование секций,
изучение инструкций игроками и правил игры, установление регламента. Третий этап - Ролевое общение внутри группы.
Четвертый этап - Выступление экспертов с оценкой игры. Пятый этап - Разбор игры преподавателем
Роли. Лидер, докладчик, оппонент, провокатор, регистратор, эксперт
Задания. Подготовить доклады
Тема. Экономическое содержание налога
1.Теоретические положения налогообложения и их связь с современной российской экономикой
2. Классические принципы налогообложения и основные начала законодательства о налогах и сборах РФ
3. Налогообложение в зарубежных странах, его особенности
Тема. Налоговая система и налоговая политика
1. Налоговая система РФ: этапы становления, реформы и эффективность
2. Налоговый федерализм и особенности его реализации в РФ
3. Налоговая политика в Российской Федерации: проблемы и перспективы
4. Налоговая политика в системе государственного регулирования экономики
5. Налоговая политика как основная часть экономической политики государства
Ожидаемые результаты. Научить применять на практике методику подготовки устного выступления (доклада, дискуссии); выработать умение вести дискуссию; отработать процедуру задавания вопросов и ответов на них, выявив типичные недостатки и способы их устранения; освоить новые формы устных выступлений; научиться принимать коллективные решения; закрепить лекционный материал.

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся
Тема. Экономическое содержание налогов.
Задание1. Ответьте на вопросы:
1. Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений
2. Налоги, сборы, взносы, Пошлины: сходства и различия
3. Элементы налога
Задание 2. Заполните таблицу на основе определений элементов налога, представленных в ч.1 НК.
Таблица - Существенные элементы налогов
Наименование элемента Определение Комментарии Примеры
налогов

1.Налогоплательщик - физические лица
- организации
2.Объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг)
- доход
- имущество
- прибыль
- расходы
- др. обстоятельства
3. Налоговая база - стоимостная характеристика
- количественная характеристика
4.Налоговая ставка - твердая (специфическая)
- адвалорная
- комбинированная
5.Налоговый период - месяц
- квартал
- год
6. Порядок исчисления обязанность по исчислению может быть возложена на:
- налогоплательщика
- налогового агента
- налоговые органы
7. Сроки уплаты - календарная дата
- истечение периода времени исчисляемого днями, месяцами, кварталами, годами
- указание на событие, которое должно наступить или произойти
8. Порядок уплаты - разовая сумма
- не разовая сумма
9. Налоговые льготы
Тема Налоговая система и налоговая политика
Задание 1. Дайте сравнительную характеристику понятий налоговая политика, налоговое регулирование, налоговое
стимулирование, налоговый механизм.
Задание 2. На основе статистических данных проанализируйте налоговых поступлений в РФ
Задание 3. Укажите, в какие сроки налогоплательщики организации и индивидуальные предприниматели обязаны письменно сообщить в налоговые органы по месту учета следующие сведения.
№ Содержание сведений Налоговая санкция
1 Подача заявления о постановке на учет в налоговых органах
2 Изменение место нахождения организации
3 Открытие или закрытие счета в банке
4 Подача заявления о постановке на учет недвижимого имущества
5 Объявление несостоятельности (банкротства), ликвидация или реорганизация
Тема. НДС
Задание 1. В столовой варят кашу на молоке. Закуплено молока на 260 руб., крупы на 145 руб. Стоимость всей реализованной каши, изготовленной из этих продуктов, составила 528 руб. Суммы указаны без учета НДС. Рассчитайте,
какую сумму НДС столовая должна перечислить в бюджет по этим операциям, с учетом того, что при приобретении продуктов использовалась ставка НДС 10 %, а при реализации — 18 %.
Тема. Акцизы.
Задание 1.
Отпускная цена легкового автомобиля с мощностью двигателя 180 л. с. составила 720 000 руб. Определите цену реализации автомобиля с учетом акциза и НДС.
Задание 3. Цена бутылки игристого вина емкостью 0,75 л без учета акцизов и НДС составила 210 руб. Определите отпускную цену бутылки вина.
Тема. Налог на прибыль
Задание 1. Определить Доходы и расходы, связанные с реализацией. Внереализационные доходы и расходы. Определить налог на прибыль.
ЗАО «Пончик» занимается изготовлением и продажей пончиков. Данные о деятельности ЗАО приведены ниже, все суммы показаны без НДС, который уплачивается на основании отдельной декларации и не оказывает в рассматриваемом случае никакого влияния на налог на прибыль. Было продано пончиков на сумму 1000 000 руб. На производство этих пончиков было израсходовано муки, масла и прочих материалов на сумму 200 000 руб. ЗАО дополнительно пришлось заплатить своим поставщикам штраф в размере 10 000 руб. за несвоевременную оплату приобретенных ресурсов. Работникам предприятия была начислена зарплата 300 000 руб., на зарплату были начислены взносы на ОСС – 78 000 руб. Амортизация оборудования по производству пончиков составила 122 000 руб. Расходы по аренде производственного помещения – 130 000 руб. Также было получено 50 000 руб. в виде банковских %% от размещения своих свободных средств на банковском депозите. В прошлом году ЗАО получило 100 000 руб. убытка по данным налоговой декларации.
Задание 2. Агрофирма занимается выращиванием овощей в теплицах. Выручка от реализации этих овощей составляет более 70 процентов в общем объеме доходов. Доходы (без НДС) агрофирмы за первое полугодие 2019 года таковы: от

реализации выращенных овощей – 7 000 000 руб.; от продажи покупных товаров – 800 000 руб.; от сдачи в аренду теплицы (аренда не является основным видом деятельности) – 100 000 руб. Расходы агрофирмы за этот же период составили:– затраты по выращиванию и реализации овощей (на удобрения, содержание и амортизацию теплиц, зарплату работников теплиц и пр.) – 4 000 000 руб. себестоимость покупных товаров – 500 000 руб.; зарплата работников торгового подразделения – 200 000 руб.; амортизация сданной в аренду теплицы – 10 000 руб. Определить налог на прибыль за год?

Тема. НДФЛ

Задание 1. Бадмаеву Б.Э. ежемесячно начисляется заработная плата в размере 26 500 руб. Сумма отпускных (уход в отпуск с 01.07.2018 по 25.08.2018 гг. на 56 календарных дней) составила 42 941,09. За 4 рабочих дня августа ему начислена заработная плата в размере 4 608,70 руб. Бадмаев Б.Э. состоит в зарегистрированном браке, имеет на обеспечении двоих детей в возрасте до 18 лет: Баира (учится в 4-ом классе МОУ Иволгинская СОШ) и Саяну (посещает частное ДОУ «Багульник»). Стандартные вычеты на детей не заявлены, соответственно работодателем не предоставлены. Бадмаев Б.Э. оплачивает услуги частного дошкольного образовательного учреждения в размере 500 руб. ежемесячно. По итогам 2016 г. стоимость образовательных услуг составила 75 000 руб. В течение года. Гражданин Бадмаев Б.Э. также оплатил лечение своей матери Веры Николаевны в сумме 45 000 руб., согласно перечню услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ. В течение года. супруги Бадмаевы приобрели квартиру в общую долевую собственность стоимостью 1 200 тыс. руб. Доля каждого супруга составила 50%. Сумма в 300 тыс. руб. оплачена за счет средств материнского капитала. На сумму 900 тыс. руб. заключен договор ипотечного кредитования. Созаемщиком по ипотечному кредиту является его супруга Бадмаева О.И. Официально расходы производил Бадмаев Б.Э, поэтому расходы распределены супругами самостоятельно на основании Заявления следующим образом: Баяну в размере 540 тыс. руб. (60%) и Оюне 360 тыс. руб. (40%). Определить стандартные и социальные, имущественные налоговые вычеты по НДФЛ

Тема. Налогообложение пользования природными ресурсами

Задание. ООО «Вихрь» получило разрешение на изъятие из среды обитания 10 косуль, в том числе трех в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, 3 куницы, 5 глухарей и 15 фазанов. Сумму сбора за пользование объектами животного мира

Задание 3. Организация осуществляет сброс воды, за 1-й квартал сброшено 200 тыс. куб.м, при лимите 150 тыс. куб. м. Сумма водного налога составит, ставка за забор воды 572 руб.

Задание 4. Алюминиевый завод закупил 1 000 тонн глинозема с содержанием алюминия 15% за 2 478 000 руб. с НДС и произвел алюминия 140 тонн, потери составили 10 тонн при норме 8 тонн. Сумма НДПИ.

Тема. Региональные налоги

Задание. На балансе организации числится оборудование первоначальной стоимостью 580 000 руб. Срок полезного использования - 5 лет. Остаточная стоимостью на 1 января - 386 667 руб. авансовый платеж по налогу на имущество за полугодие при использовании линейного метода определить.

Задание. Казино «Рулетка», осуществляющее деятельность в области игорного бизнеса, на 1 января текущего года имело 4 игровых стола, на 2 из которых имелось по 2 игровых поля, а на 2 □ по 3. Ставка налога 25 000руб. за игровой стол.

Задание. Организация имеет на балансе легковой автомобиль 2010года выпуска мощностью 163 л.с., который в апреле сдает в аренду за 18 000 рублей в месяц. Ставка 35 рублей за л.с., организация за год заплатит налог в сумме

Тема. Местные налоги

Задание. Жилищный кооператив имеет земельный участок площадью 9 тыс. Кадастровая стоимость - 2500руб. за 1 .Сумма земельного налога , подлежащая уплате в бюджет.

Тема. Налог на имущество физических лиц

Задание. Гражданин Иванов имеет в собственности квартиру площадью 100 кв. м. инвентаризац. стоим. 400.000 руб и рыночной стоим. 5.000.000 руб. Также в его собств. находится жилой дом общей площадью 126 кв. м. инвентаризационной стоимости 450.000руб и рыночной стоимостью 6.000.000 руб. Объекты находятся на территории разных муниципал. образований. Ставки в данных муниц.образ. установлены максимал. в пределах допустимых по законодательству. Исчислите сумму налога на имущество ф. л.

Тема. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Налогоплательщик ООО «Заря» по итогам года получил доходы в сумме 8000000 руб. произвел расходы в сумме 5000000руб.ООО «Холмлгорец» является плательщиком ЕСХН.

По итогам полугодия доходы составили 3000000 руб.и расходы 2000000 руб. Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Задание 2. ИП выращивает пшеницу (производство сельхозпродукции), делает из нее муку (первичная переработка), а из муки выпекает хлеб (последующая промышленная переработка). В доходе от продажи хлеба будет заложен доход от продажи муки (продукции первичной переработки). Необходимо рассчитать долю дохода от продажи муки в общей сумме. Коммерсант с 1 января 2019 г. планирует перейти на уплату ЕСХН. Ему следует определить долю дохода от реализации муки в общем доходе в 2018 г. Предположим, затраты на производство зерна составили 500 000 руб., муки - 300 000 руб., хлеба - 100 000 руб. Общий доход от реализации в 2009 г. составил 700 000 руб., в том числе выручка от продажи хлеба - 600 000 руб. Определить сумму ЕСХН, уплачиваемую организациями за налоговый период

Задание 3. ООО «Переработчик», уплачивающее ЕСХН, по итогам полугодия 2018 г. получило выручку в размере 4 000000 руб., расходы за отчетный период составили 3 000 000 руб. По итогам налогового периода доходы ООО «Переработчик» составили 10 000 000 руб., а расходы – 7 000 000 руб. Определить сумму ЕСХН, уплачиваемую организациями за налоговый период

Задание 4. Определите, имеет ли право ООО «Усадьба» быть плательщиком единого сельхозналога. ООО

Организация, перешедшая на специальный налоговый режим для сельскохозяйственных товаропроизводителей, в налоговом периоде получила доход от реализации собственной сельскохозяйственной продукции - 200 тысяч рублей, внереализационных доходов - 7 тыс. рублей. Расходы организации, признаваемые в соответствии со ст. 346.2 НК РФ составили 45 тыс. рублей.

Задание 6. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате. Организацией, перешедшей на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы: от реализации собственной сельскохозяйственной продукции - 90 тыс. рублей; от реализации сельскохозяйственной продукции по посредническим договорам - 20 тыс. рублей; от реализации устаревшего сельскохозяйственного оборудования - 15 тыс. рублей; внереализационных доходов - 2 тыс. рублей. Расходы организации составили 50 тыс. рублей, в том числе 30 тыс. рублей на получение будущими сотрудниками организации высшего образования при условии работы в организации не менее 2 лет после окончания высшего учебного заведения.

Задание 7. Необходимо определить, является ли индивидуальный предприниматель сельскохозяйственным товаропроизводителем в указанном налоговом периоде, исходя из определения сельскохозяйственного товаропроизводителя, приведенного в главе 26.1 НК РФ, и в каком размере ему необходимо уплатить налог по итогам налогового периода. Индивидуальным предпринимателем, перешедшим на режим уплаты ЕСХН, в налоговом периоде получены следующие доходы: от реализации сельскохозяйственной продукции первичной переработки - 50 тыс. рублей; от реализации специальной литературы, посвященной сельскохозяйственному делу - 20 тыс. рублей; на основании Программы финансовой поддержки из бюджета сельскохозяйственных товаропроизводителей - 10 тыс. рублей; внереализационных доходов - 2 тыс. рублей. Расходы индивидуального предпринимателя составили - 21 тыс. рублей

Задание 8. Определите недостающие показатели для определения единого налога на вмененный доход (ЕНВД) из официальных источников. Определите сумму ЕНВД, уплачиваемую организациями за налоговый период. Исходные данные: Организации расположены в районах, где в соответствии с нормативными актами представительных органов муниципальных районов введен ЕНВД. . Организация осуществляет торговлю в районе №1 через магазин с площадью торгового зала 140 м2. Коэффициент К2 – 0,3. Сумму страховых взносов в соответствии со ст. 346.32 НК РФ определите по своему усмотрению.

Задача 9. Определение авансового платежа по единому налогу организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения при использовании различных объектов налогообложения.

Ситуация 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы за вычетом произведенных расходов».

Ситуация 2. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала «доходы». Исходные данные: 1. Доходы организации в 1-м квартале налогового периода составили 2 600 000руб., а расходы – 1 250 000руб., 2. Сумма страховых взносов в соответствии со ст. 346.21 НК РФ составила 460 000руб.,

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Критерии оценки к зачету и зачету с оценкой
зачет (86-100 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальности и проявившему творческие способности и самостоятельность в приобретении знаний. зачет (71-85 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности. зачет (56-70 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания, предусмотренные программой. незачет (менее 56 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, слабые побуждения к самостоятельной работе над рекомендованной основной литературой.

Критерии оценивания контрольной работы текущего контроля успеваемости обучающихся

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов
Примерные критерии оценивания:
– 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);
– использование дополнительного материала;
– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость выполнения задания,
устного ответа во времени, с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).
Примерная шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса (задания); обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно.
71-85 баллов «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса (задания); обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно. Допускает 1-2 ошибки, исправленные с помощью наводящих вопросов.
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание (вопрос), допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Критерии оценивания контрольной работы для практических (лабораторных) работ

Примерные критерии оценивания:
– правильность выполнения задания на практическую/лабораторную работу в соответствии с вариантом;
– степень усвоения теоретического материала по теме практической /лабораторной работы;
способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также
применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
– качество подготовки отчета по практической / лабораторной работе;
– правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы
и др.
Примерная шкала оценивания практических занятий (лабораторных работ):

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы.
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Выполнены все задания практической (лабораторной) работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической (лабораторной) работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

Критерии оценивания контрольной работы тестовых заданий

Материалы тестовых заданий
Примерные критерии оценивания:
- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству
Примерная шкала оценивания:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено 86-100% заданий
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено 71-85% заданий
56-70 баллов «удовлетво-рительно»	Выполнено 56-70% заданий
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено 0-56% заданий

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ			
Ведомость изменений			
№ п/п	Вид обновлений	Содержание изменений, вносимых в ОПОП	Обоснование изменений
1			
2			
3			
4			
5			