

Документ подписан простыми электронными подписями
Информация о владельце: «Бурятская государственная сельскохозяйственная академия
ФИО: Цыбиков Бэликто Батоевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 23.06.2025 09:43:24
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

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

Агрономический факультет

СОГЛАСОВАНО

Заведующий выпускающей
кафедрой
Бухгалтерский учет и аудит

_____ к.э.н.,доцент _____
Базарова М.У.
ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического
факультета

_____ к.э.н.,доцент _____

_____ **Баниева М.А.**, _____
ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

дисциплины (модуля)

Б1.О.21 Налоги и налогообложение

Направление подготовки

Направление 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Учет и финансы

бакалавр

Улан – Удэ, 2025

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 вопросов к зачету,
 Перечень вопросов к экзамену
 Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов,
 Перечень дискуссионных тем и вопросов для «круглого стола» (дискуссии),
 Вопросы модулей,
 Комплект тестовых заданий

Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины:
 История России

1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»

Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)

1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине
Форма промежуточной аттестации -	Экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по академии
	2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета (директором института)
Форма экзамена -	(Письменный, устный)

Тестовые задания по компетенции ОПК3

Б1.О.21 Налоги и налогообложение

Блок 1 (тестовые задания – дескриптор «Знать»)

Комплект тестовых заданий

Блок тестовых заданий дескрипторы «Знать»

Задание 1 (выберите один вариант ответа). Налоги – это (ОПК 3.1. ИД-1):

- 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 (ОПК-3 ИД-1):

- а) ценовыми
- б) товарными
- в) косвенными
- г) прямыми

правильный ответ: в

Задание 3 (выбрать один правильный ответ). Налоговый статус физического лица в РФ определяется (ОПК-.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-4.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- а) нет верного ответа
- б) прямым
- в) косвенным
- г) подушным

Правильный ответ: б

Задание 8 (выберите один вариант ответа) Социальные налоговые вычеты предоставляются (ОПК-3 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК- 3 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- а) штраф
 - б) пеня
 - в) арест имущества
 - г) залог имущества
- Правильный ответ: а

Задание 13 (выберите один вариант ответа). Предоставление налоговых льгот регламентируется (ОПК-3.1 ИД-1):

- а) Налоговым кодексом РФ
 - б) Трудовым кодексом
 - в) Учетной политикой налогоплательщика
 - г) Постановлением правительства РФ
- Правильный ответ: а

Задание 14 (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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-4.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-4.1 ИД-1):

- а) налогоплательщик самостоятельно
 - б) ГИБДД МВД РФ
 - в) налоговые органы
 - г) органы Ростехнадзора
- Правильный ответ: в

Задание 17(выберите один вариант ответа). До какого числа необходимо платить имущественные налоги за 2025 год

(ОПК-3.1 ИД-1):

- а) не позднее 1 декабря 2021 года
 - б) не позднее 1 ноября 2021 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3 ИД -1):

- а) рыночным
- б) договорным

-) 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

Задание 21 (выберите один вариант ответа). По НДС установлены следующие ставки (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 отчетного периода при применении УСН (ОПК-3.1 ИД-1):

- а) не позднее 5 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода
- б) не позднее 25 дней со дня окончания соответствующего отчетного 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 (ОПК-3 -1. ИД-1):

- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- а) имеющие филиалы
- б) не имеющие представительств
- 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 (ОПК-3.1 ИД-1):

- 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

(ОПК-3.1 ИД-1):

- 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 Блок тестовых заданий дескрипторы «Знать» и «Уметь»

Задание 31 (выберите два и более вариантов ответа). Выберите верные суждения о налогах и налогообложении и запишите цифры, под которыми они указаны. (ОПК-3. 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, определенных 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.

(ОПК-3ИД-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:

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-3 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. (ОПК-3 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 ответ 1,2,5

Задание 35. (выберите два и более вариантов ответа). Найдите в приведенном списке налоги, взимаемые с физических лиц, и запишите цифры, под которыми они указаны. (ОПК-3. 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

Задание 43. (вставьте пропущенные слова). Контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах проводят (ОПК-3 ИД-2):

Правильный ответ: налоговые органы

Задание 44. (вставьте пропущенные слова). За налоговые правонарушения возникает _____ ответственность.

(ОПК-3 ИД-2):

Правильный ответ: административная, материальная, уголовная

Задание 46. (вставьте пропущенные слова). По ставке 13 % облагаются следующие доходы физических лиц (ОПК-3 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. (ОПК-3 ИД-2):

Правильный ответ: трех, 3

Задание 48. (вставьте пропущенные слова). Рыночная цена – это цена, сложившаяся при взаимодействии _____ (ОПК-3 ИД-2)

правильный ответ спроса и предложение.

Задание 49 (вставьте пропущенное слово). Социальные налоговые вычеты предоставляются при подаче _____ (ОПК-3 ИД-2):

Правильный ответ: декларации

Задание 50. (вставьте пропущенное слово). Налоговый период – это _____ год, или иной период, по истечении

которого определяется налоговая база (ОПК-3 ИД-2):

Правильный ответ: календарный

Задание 51. (вставьте пропущенное слово). Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде (ОПК-3 ИД-2):

Правильный ответ: штрафов

Блок темтовых заданий дескрипторы «Знать», «Уметь», «Владеть»

Задание 52. (вставьте пропущенное слово). В целях налогообложения прибыли учитываются в пределах норм _____ расходы. (ОПК-3 ИД-2):

Правильный ответ: представительские

Блок 3 тестовых заданий дескрипторы «Знать», «Уметь», «Владеть»

Задание 53. Выбрать правильный один правильный ответ

В 2025 году Анна продала квартиру за 3 000 000 рублей, купленную в 2019 году за 2 500 000 рублей. Документы, подтверждающие расходы на приобретение квартиры она потеряла.

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?

а) 4%

б) 6%

в) 0%

г) 13%

Правильный ответ а

Задание 55 В 2020 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 58

600 руб.. За 2020 год доход Иванова составил 960 000 руб. Какой налоговый вычет из бюджета он может получить?

- 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. Сум-

мы 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 %.

- 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

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

Решение

Расходы составляют: $15500 + 25 + 18 + 10 + 31 + 5 = 15\,592$ тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль: $17000 - 15592 = 1408$ тыс. руб.

Сумма налога на прибыль: $1408 \cdot 20\% = 281,6$ тыс. руб., в т.ч. для перечисления в федеральный бюджет – $1408 \cdot 3\% =$

$42,24$ тыс. руб., в местные бюджеты – $1408 \cdot 17\% = 239,36$ тыс. руб.

Задание 58. По данным таблицы 4 рассчитайте сумму авансового платежа по налогу на имущество организации за 1 квартал текущего года. Ставку налога на имущество принимает в размере 2,2%.

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

Решение

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:

$(20 + 19,8 + 19,5 + 19,2) : 4 = 19,625$ млн. руб.

Сумма налога, подлежащая уплате в 1 квартале, составит:

физических лиц за период с 1 января по 1 апреля текущего года при данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные, руб.

Доходы по месяцам

Январь 10000

Февраль 10000

Март 10500

Апрель 9000

Решение:

Общая сумма налогового вычета на детей составила

$1400 \cdot 2 + 3000 = 5800$ рублей в месяц.

НДФЛ январь $= (10\,000 - 5\,800) \cdot 13\% = 546$ руб.

НДФЛ февраль $= (10\,000 - 5\,800) \cdot 13\% = 546$ руб.

НДФЛ март $= (10\,500 - 5\,800) \cdot 13\% = 611$ руб.

НДФЛ апрель $= (9\,000 - 5\,800 - 500) \cdot 13\% = 351$ руб.

НДФЛ за период с января по апрель текущего года

$546 + 546 + 611 + 351 = 2054$ руб.

$1400 \cdot 2 + 3000 = 5800$ руб.

Задание 60 Определить сумму авансовых платежей транспортного налога и сумму платежа за год, если организация

приобрела два легковых автомобиля:

- 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.

Решение:

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:

$120 \text{ л.с.} \cdot 35 \text{ руб./л.с.} \cdot 0,67 \cdot \frac{1}{4} = 704$ руб.

авансовые платежи за 2 квартал составят:

$(120 \text{ л.с.} \cdot 35 \text{ руб./л.с.} \cdot \frac{1}{4}) = 1050$ руб.

Авансовые платежи за 3 квартал составят:

$(120 \text{ л.с.} \cdot 35 \text{ руб./л.с.} \cdot \frac{1}{4}) + (160 \text{ л.с.} \cdot 50 \text{ руб./л.с.} \cdot \frac{1}{4}) = 3050$ 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

$(120 \text{ л.с.} \cdot 35 \text{ руб./л.с.} \cdot 0,917) + (160 \text{ л.с.} \cdot 50 \text{ руб./л.с.} \cdot 0,5) - (704 + 1050 + 3050) =$

$= 3851 + 4000 - 4804 = 3047$ руб.

Общая сумма транспортного налога за год составит 7851 руб., в конце года платеж составит с учетом авансовых платежей 3047 руб.

Задание 61. Руководство небольшой строительной фирмы ООО «Дорстрой 10» решило поберечь свои с трудом заработанные деньги и не выплачивать многочисленные налоги, а перейти в 2023 году с общего режима на более

выгодный УСН.

Подсчитанная выручка за объекты, сданные заказчикам с января по сентябрь 2022 года, равна 99 млн руб., включая НДС.

Средняя численность работающих с января по сентябрь — 70 человек. Остаточная стоимость основных средств — 68

млн руб. Филиалов у ООО «Дорстрой 10» нет.

Вопрос

Может ли ООО «Дорстрой 10» перейти на УСН с 2023 года?

Решение и ответ

ООО «Дорстрой 10» отвечает всем требованиям, которые нужно соблюсти для перехода на упрощенку (ст.

346.12 НК

РФ), а именно:

• на предприятии трудится 70 работников, что значительно меньше 100;

Период

Доход, руб.

Расход, руб.

Ставка УСН, %

2022 год

Доходы 49 000 000

Расходы 10 000 000

15%

Вопрос

Как правильно рассчитать единый налог за 2022 год?

Решение и ответ

Сумма налога за год = (доход – расход) × 15% = (49 000 000 — 10 000 000) × 0,15 = 39 000 000 × 0,15 = 5 850 000 руб.

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

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 товаров через таможенную границу РФ
19. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога
20. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности 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 таможенную территорию
27. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения
28. Состав расходов для целей налогообложения прибыли
29. Порядок определения (признания) доходов и расходов
30. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли
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

7. 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

Тема. Экономическое сущность налогов

Задание 1. дать характеристику налога, сбора, госпошлина

Задание 2. Определите роль и место Налогового кодекса в системе налогового законодательства РФ, расставив ниже приведенные законодательные акты в определенной последовательности от самого значимого (имеющего наибольшую юридическую силу).

Тема. Налоговая система и налоговая политика

Задание 1

Одним из видов деятельности ООО «Фермер» является разведение крупного рогатого скота и реализация молока.

«Фермер» – плательщик налога по ОСНО, доля дохода от с/х деятельности составляет 55%.

«Фермер» ведет раздельный учет операций по реализации молока (ставка НДС 10%), а также прочих налогооблагаемых операций (ставка НДС 18%).

15.10.2019 «Фермер» подал в ФНС налоговую декларацию по НДС за 3 кв. 2019 года, в которой указана сумма НДС к уплате – 33.825 руб.

На основании декларации «Фермер» обязан перечислить НДС в бюджет

Рассчитайте сумму НДС к уплате в бюджет

Тема. Налог на прибыль

Задание 1. Организация является сельхоз товаропроизводителем, применяет общую систему налогообложения.

Выделяет

два вида деятельности: производство сельскохозяйственной продукции и прочая деятельность. Ведется раздельный учет

доходов и расходов, применяет различные ставки налога на прибыль соответственно 0% и 20%

Определить по каким ставкам учитывать эти внереализационные доходы для расчета налога на прибыль?

В составе прочих доходов в бухгалтерском учете отражены

1. Стоимость излишков сельскохозяйственной продукции, выявленные в результате инвентаризации,
2. Списанная кредиторская задолженность поставщику с истекшим сроком взыскания за поставленные корма для выращивания сельскохозяйственных животных (птицы).
3. Государственная помощь в части компенсации затрат на приобретение технологического оборудования для выращивания мяса птицы.
4. Проценты к получению по предоставленным другим организациям займам
5. Штрафы и пени за невыполнение договоров поставки сельскохозяйственной продукции, признанные должником.
6. Суммы восстановленных резервов, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов по ставке 0%.

Тема. НДФЛ

Задание 1. Рассчитать сумму налога на доходы физических лиц, удерживаемую предприятием с гражданина ежемесячно.

Составить декларацию.

Гражданин, состоящий в зарегистрированном браке, имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет. Стандартные вычеты заявлены в установленном порядке.

Доходы по месту работы составили:

№п/п Виды начисленных доходов Сумма, руб.

1 Ежемесячная заработная плата в период с января по декабрь 20 000

2 Материальная помощь по заявлению 3 сентября 3 800

Гражданин в установленном порядке оплатил обучение своего ребенка в ВУЗе в сумме 60 000 р.

Тема. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами

Задание 1. Организация, не являющаяся малым предприятием, сплавляет лес на плотках на расстоянии 5000 км в бассейне реки Лена. За налоговый период вывезено 3500 тыс. м³ древесины. Определите сумму платы за пользование водными объектами и сроки ее уплаты.

Задание 2. Индивидуальный предприниматель получил лицензию на отстрел дикого северного оленя в количестве 1200 животных. По истечении срока действия лицензии число отстреленных животных составило 1090. Кроме того, предпринимателю был поручен отстрел 10 животных для промышленной экспертизы.

Исчислите сумму сбора за пользование объектами животного мира и определите порядок уплаты этого сбора.

Тема. Региональные налоги

Задание 1. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 тыс. руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 тыс. руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными: 15 июня приобретено оборудование первоначальной стоимостью 320 тыс. руб. со сроком полезного использования 10 лет; 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 тыс. руб., норма амортизации - 0,83%; 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 тыс. руб.

В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации.

Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период, исходя из ставки налога, установленной в вашем регионе. Заполните декларацию по налогу на имущество организации и укажите срок ее представления в налоговые органы.

Тема. Местные налоги

Задание 1. Физические лица (отец и сын) имеют во владении земельный участок на правах общей долевой собственности, используемый для ведения личного подсобного хозяйства. Доля отца составляет 60%, доля сына - 40%.

Площадь земельного участка - 2150 м², кадастровая стоимость - 20 тыс. руб./га.

Задание 2. Определите сумму налога на землю, которую необходимо уплатить физическим лицам за налоговый период, с разбивкой по срокам,

Задание 3. установленным нормативными правовыми актами муниципального образования по месту вашего проживания.

Тема. Специальные налоговые режимы

Задание 1. Дайте характеристику упрощенной системе налогообложения по следующей схеме: налогоплательщики; объекты налогообложения; налоговая база; налоговый и отчетные периоды; налоговые ставки; порядок исчисления единого налога; порядок и сроки уплаты.

Задание 2. Рассчитать налоги за год: Подлежащие уплате на общем режиме налогообложения; Подлежащие уплате на упрощенной системе налогообложения, если объект налогообложения — доходы; Подлежащие уплате на упрощенной системе налогообложения, если объект налогообложения — доходы, уменьшенные на расходы; В результате расчетов ответить на вопрос: что выгоднее — платить налоги по общему режиму налогообложения или перейти на упрощенную систему с тем или иным объектом налогообложения? Рассчитать сумму экономии на налогах при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Тема. Экономическое содержание налогов

Права и обязанности налогоплательщиков

Права и обязанности налоговых органов

Камеральные и выездные налоговые проверки, порядок их проведения

Исполнение обязанности по уплате налога и сбора

Порядок взыскания налога, сбора, пени

Элементы налогообложения, их краткая характеристика

Принципы определения цены товара (работ, услуг) для целей налогообложения

Тема. Налоговая система и налоговая политика

Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение

Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления

Пеня, ее ставка, порядок уплаты и взыскания

Порядок зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налога, сбора, пени

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 исчисляется

сляет налоговый агент

Кто является налогоплательщиком налога на прибыль организаций?

Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?

Назовите состав доходов, формирующих налоговую базу по налогу на прибыль

Назовите виды и дату признания внереализационных доходов для целей налогообложения прибыли

Каковы основные положения, которые необходимо учитывать при расчете доходов от реализации товаров (работ, услуг), включаемых в налоговую базу отчетного (налогового) периода?

Каковы условия признания расходов в целях налогообложения прибыли?

Как классифицируются расходы налогоплательщика в целях налогообложения прибыли?

Каким образом определяются доходы и расходы организации, применяющие метод начисления?

Какое имущество является амортизируемым?

Чем отличается нелинейный способ начисления амортизации от линейного?

Каков порядок исчисления налога на прибыль?

По каким ставкам исчисляется налог на прибыль?

Для каких организаций установлена нулевая ставка по налогу на прибыль?

Каков механизм переноса убытков на будущее?

Какой порядок уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль установлен в НК РФ?

Тема. НДС

Перечислите ставки НДС и кратко охарактеризуйте условия, при которых они применяются?

Каковы условия признания гражданином статуса налогового резидента РФ?

Перечислите основные виды стандартных налоговых вычетов

Какие направления социальных расходов гражданина уменьшают налоговую базу?

Перечислите виды имущественных вычетов и условия их применения

Тема. Страховые взносы во внебюджетные фонды

Назначение и виды платежей за пользование природными ресурсами

Налог на добычу полезных ископаемых. Порядок расчета

Водный налог. Порядок расчета

Сбор за пользование объектами животного мира

и водных биологических ресурсов

Тема. Налогообложение пользования природными ресурсами

Кто является налогоплательщиком транспортного налога?

Какие элементы налога вправе установить законодательный орган субъекта РФ при установлении транспортного налога?

Как исчисляется транспортный налог по автомобилю, зарегистрированному и снятому с регистрации в одном календарном месяце?

Могут ли быть установлены отчетные периоды по транспортному налогу для физических лиц?

Каковы особенности уплаты налога физическими лицами?

Каковы сроки уплаты транспортного налога

Тема. Региональные налоги

Кто является налогоплательщиком транспортного налога?

Какие элементы налога вправе установить законодательный орган субъекта РФ при установлении транспортного налога?

Как исчисляется транспортный налог по автомобилю, зарегистрированному и снятому с регистрации в одном календарном месяце?

Могут ли быть установлены отчетные периоды по транспортному налогу для физических лиц?

Каковы особенности уплаты налога физическими лицами?

Каковы сроки уплаты транспортного налога

Тема. Местные налоги

Как определяется налоговая база по налогу на имущество физических лиц?

Какие льготы установлены по налогу?

Кем устанавливаются ставки налога на имущество физических лиц?

Каков порядок исчисления и уплаты налога

Тема. Специальные налоговые режимы

Кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?

Каковы особенности признания организаций сельскохозяйственными товаропроизводителями?

Каковы действия налогоплательщика ЕСХН в случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя?

Что является объектом налогообложения ЕСХН?

В каком порядке признаются доходы и расходы при применении ЕСХН?

Могут ли убытки прошлых налоговых периодов уменьшать налоговую базу?

В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по ЕСХН и налог?

Какую налоговую отчетность представляют организации, уплачивающие ЕСХН?

Кто является налогоплательщиком единого сельскохозяйственного налога?

Каковы особенности признания организаций сельскохозяйственными товаропроизводителями?

Каковы действия налогоплательщика ЕСХН в случае прекращения предпринимательской деятельности в качестве сельскохозяйственного товаропроизводителя?

Что является объектом налогообложения ЕСХН?

В каком порядке признаются доходы и расходы при применении ЕСХН?

Могут ли убытки прошлых налоговых периодов уменьшать налоговую базу?

В какие сроки уплачивается авансовые платежи по ЕСХН и налог?

Какую налоговую отчетность представляют организации, уплачивающие ЕСХН?

Кто является налогоплательщиком при применении упрощенной системы налогообложения?

В каком порядке осуществляется переход на применение упрощенной системы налогообложения?

Какие организации не вправе применять упрощенную систему налогообложения?

Как определяются доходы при применении упрощенной системы налогообложения?

Как определяются расходы при применении упрощенной системы налогообложения?

Каковы особенности признания расходов на приобретение основных средств при применении упрощенной системы налогообложения?

В каком порядке признается расход на приобретение товаров для дальнейшей перепродажи?

Каков порядок исчисления единого налога налогоплательщиками, выбравшими объект налогообложения «доходы»?

Для каких целей исчисляется минимальный налог?

В какие сроки уплачиваются авансовые платежи по единому налогу при применении упрощенной системы налогообложения?

Какие сроки установлены для уплаты единого налога и представления налоговой декларации?

В какие сроки налогоплательщик должен уведомить налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности и представить налоговую декларацию?

В каком порядке вводится система налогообложения в виде единого налога?

Кто является налогоплательщиком ЕНВД?

Применение ЕНВД – это обязанность или право налогоплательщика?

От каких налогов освобождаются налогоплательщики ЕНВД?

Как рассчитать вмененный доход налогоплательщику, вставшему на учет, в течение налогового периода?

Что такое базовая доходность?

Что такое коэффициенты К1 и К2?

Какой налоговый период установлен для ЕНВД?

В каком порядке рассчитывается единый налог?

Когда подается налоговая декларация по ЕНВД и когда нужно уплатить сам налог?

Кто вправе применять патентную систему налогообложения?

Каковы права субъектов РФ при введении патентной системы налогообложения?

Каковы ограничения по применению патентной системы налогообложения?

В каком порядке индивидуальный предприниматель получает патент?

Как определяется налоговый период при применении патентной системы налогообложения?

Какая налоговая ставка установлена при применении патентной системы налогообложения?

Вправе ли субъекты РФ понижать или повышать налоговую ставку при введении патентной системы налогообложения?

Кейс-задачи

Тема. Налог на добавленную стоимость

Задание 1

№ Показатели Сумма, руб.

1. Леспромхоз реализовал мебельному комбинату пиломатериалы на 118 000
2. Автотранспортное предприятие доставило лесопroduкцию 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
Из них оплачено 280 000,0 250 000,0
- 3 Остатки материалов: на начало года
на конец года 5 900, 12 800,0
- 4 В течение года поступило материалов, материалы полностью оплачены 19 500,0
- 5 Фонд оплаты труда за период, всего
Из них: производственных рабочих
прочего персонала 8 748 , 578,0

170,0
 6 Взносы во внебюджетные фонды за период
 Из них: взносы на зарплату производственных рабочих
 взносы на зарплату прочего персонала 2 284,0
 1 095,0
 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:

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 семян - -

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

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
19. Погашение кредитов и займов 41 455 400
- 20 Итого по расходам

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 сущность налогов

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.

Задание 1. Ответьте на вопросы:

Экономическое и правовое содержание налогов и налоговых отношений

Налоги, сборы, взносы, Пошлины: сходства и различия

Элементы налога

Задание 2 Заполните таблицу.

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 обязанности 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

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 01.07.2025 по 25.08.2025 г. 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 предоставлен. Бадмаев Б.Э. оплачивает услуги частного дошкольного образовательного учреждения в размере 7 500

руб. ежемесячно. По итогам 2025 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 НДС.

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.м². Кадастровая стоимость - 2500руб. за 1 м². 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 муницип. образований. Ставки в данных муницип.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 «Холмгорец» 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 20 г. планирует перейти на уплату ЕСХН. Ему следует определить долю дохода от реализации муки в общем доходе в 20 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

Иркутской области в течение календарного года занималось производством сельхозпродукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

Задание 5. Определите сумму единого сельскохозяйственного налога, подлежащего уплате.

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

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

Критерии оценки к экзамену

Оценка «отлично» (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. Студент исчерпывающим образом ответил на вопросы экзаменационного билета. Задача решена правильно, студент способен обосновать выбранный способ и пояснить ход решения задачи.

Оценка «хорошо» (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. При ответе на вопросы экзаменационного билета студентом допущены несущественные ошибки. Задача решена правильно или ее решение содержало несущественную ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «удовлетворительно» (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. При ответе на экзаменационные вопросы и при выполнении экзаменационных заданий обучающийся допускает погрешности, но обладает необходимыми знаниями для устранения ошибок под руководством преподавателя. Решение задачи содержит ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «неудовлетворительно» (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.

Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании академии без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Критерии оценивания контрольной работы тестовых заданий

Материалы тестовых заданий
 Материалы тестовых заданий следует сгруппировать по темам/разделам изучаемой дисциплины (модуля) в следующем виде:
 Тема (темы) / Раздел дисциплины (модуля)
 Тестовые задания по данной теме (темам)/Разделу с указанием правильных ответов.
 Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)
 Примерные критерии оценивания:
 - отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству
 Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)
 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

**Критерии оценивания контрольной работы темы эссе
(рефератов, докладов, сообщений)**

Перечень тем эссе/докладов/рефератов/сообщений и т.п.
 Критерии оценивания (устанавливаются разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся)
 Примерные критерии оценивания:
 – полнота раскрытия темы;
 – степень владения понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины;
 – знание фактического материала, отсутствие фактических ошибок;
 – умение логически выстроить материал ответа;
 – умение аргументировать предложенные подходы и решения, сделанные выводы;
 – степень самостоятельности, грамотности, оригинальности в представлении материала (стилистические обороты, манера изложения, словарный запас, отсутствие или наличие грамматических ошибок);
 – выполнение требований к оформлению работы.
 Шкала оценивания (устанавливается разработчиком самостоятельно с учетом использования рейтинговой системы оценки успеваемости обучающихся).
 Примерная шкала оценивания письменных работ:

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Содержание работы в целом соответствует теме задания. Продemonстрировано знание фактического материала, отсутствуют ошибки. Продemonстрировано уверенное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов.
	Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Ответ четко структурирован и выстроен в заданной логике. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа укладывается в заданные рамки при сохранении смысла. Продemonстрировано умение аргументировано излагать собственную точку зрения. Видно уверенное владение освоенным материалом, изложение сопровождается адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. Высокая степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала: стилистические обороты, манера изложения, словарный запас. Отсутствуют стилистические и орфографические ошибки в тексте. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений.

71-85 баллов «хорошо»	Содержание ответа в целом соответствует теме задания. Продemonстрировано знание фактического материала, встречаются несущественные фактические ошибки. Продemonстрировано владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (уместность употребления, аббревиатуры, толкование и т.д.), отсутствуют ошибки в употреблении терминов. Показано умелое использование категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Ответ в достаточной степени структурирован и выстроен в заданной логике без нарушений общего смысла. Части ответа логически взаимосвязаны. Отражена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа незначительно превышает заданные рамки при сохранении смысла. Продemonстрировано умение аргументированно излагать собственную точку зрения, но аргументация не всегда убедительна. Изложение лишь отчасти сопровождается адекватными иллюстрациями (примерами) из практики. Достаточная степень самостоятельности, оригинальность в представлении материала. Встречаются мелкие и не искажающие смысла ошибки в стилистике, стилистические штампы. Есть 1–2 орфографические ошибки. Работа выполнена аккуратно, без помарок и исправлений.
56-70 баллов «удовлетворительно»	Содержание работы в целом соответствует теме задания. Продemonстрировано удовлетворительное знание фактического материала, есть фактические ошибки (25–30%). Продemonстрировано достаточное владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины, есть ошибки в употреблении и трактовке терминов, расшифровке аббревиатур. Ошибки в использовании категорий и терминов дисциплины в их ассоциативной взаимосвязи. Ответ плохо структурирован, нарушена заданная логика. Части ответа логически разорваны, нет связей между ними. Ошибки в представлении логической структуры проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа в существенной степени (на 25–30%) отклоняется от заданных рамок. Нет собственной точки зрения либо она слабо аргументирована. Примеры, приведенные в ответе в качестве практических иллюстраций, в малой степени соответствуют изложенным теоретическим аспектам. Текст работы примерно наполовину представляет собой стандартные обороты и фразы из учебника/лекций. Обилие ошибок в стилистике, много стилистических штампов. Есть 3–5 орфографических ошибок. Работа выполнена не очень аккуратно, встречаются помарки и исправления.
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Содержание ответа не соответствует теме задания или соответствует ему в очень малой степени. Продemonстрировано крайне слабое владение понятийно-терминологическим аппаратом дисциплины (неуместность употребления, неверные аббревиатуры, искаженное толкование и т.д.), присутствуют многочисленные ошибки в употреблении терминов. Продemonстрировано крайне низкое (отрывочное) знание фактического материала, много фактических ошибок – практически все факты (данные) либо искажены, либо неверны. Ответ представляет собой сплошной текст без структурирования, нарушена заданная логика. Части ответа не взаимосвязаны логически. Нарушена логическая структура проблемы (задания): постановка проблемы – аргументация – выводы. Объем ответа более чем в 2 раза меньше или превышает заданный. Показаны неверные ассоциативные взаимосвязи категорий и терминов дисциплины. Отсутствует аргументация изложенной точки зрения, нет собственной позиции. Отсутствуют примеры из практики либо они неадекватны. Текст ответа представляет полную кальку текста учебника/лекций. Стилистические ошибки приводят к существенному искажению смысла. Большое число орфографических ошибок в тексте (более 10 на страницу). Работа выполнена неаккуратно, с обилием помарок и исправлений. В работе один абзац и больше позаимствован из какого-либо источника без ссылки на него.

ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПОЛНЕНИЯ

Ведомость изменений

№ п/п	Вид обновлений	Содержание изменений, вносимых в ОПОП	Обнование изменений
1			
2			
3			
4			
5			
6			