

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Петровская Анна Викторовна  
Должность: Директор  
Дата подписания: 09.10.2024 14:22:29  
Уникальный программный ключ:  
798bda553f9c2eb77684011100c17a9070c39c1b6a6a5a140c3d199



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Приложение 6 к основной профессиональной образовательной программе по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело направленность (профиль) программы «Коммерция»**

**Кафедра финансов и кредита**

УТВЕРЖДЕНО

Протоколом заседания кафедры финансов и кредита от 01.03.2019 №7  
Зав.КФК, к.э.н., доц.  А.В. Петровская

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ  
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**  
для студентов приема 2020 г

**Б1.Б.17 НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

Направление подготовки 38.03.06

**ТОРГОВОЕ ДЕЛО**

Направленность (профиль) программы  
**Коммерция**

Уровень высшего образования **Бакалавриат**

Программа подготовки **академический бакалавриат**

Составитель:  
доцент

 Э.Г. Баладыга

Краснодар  
2019

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ</b> .....	3
<b>2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ</b> .....	3
<b>3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b> .....	4
<b>4. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»</b> .....	5
<b>5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ</b> .....	7
<b>6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ</b> .....	9
<b>7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ</b> .....	9
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ:</b>	
1. Перечень вопросов и письменных заданий к экзамену .....	12
2. Комплект тестов (тестовых заданий) для диагностического тестирования (входного контроля) .....	22
3. Комплект тестов для итогового тестирования .....	27
4. Перечень вопросов для собеседования.....	32
5. Перечень тем и дискуссионных вопросов .....	36
6. Перечень тем эссе, рефератов .....	37
7. Комплект письменных заданий .....	39
8. Комплект ситуационных заданий .....	40
9. Варианты контрольной работы для студентов очной формы обучения .....	42
10. Комплект заданий для выполнения контрольной работы студентами заочной формы обучения .....	47

## **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» является неотъемлемой частью нормативно-методического обеспечения системы оценки знаний и уровня сформированности компетенций студентов направления подготовки 38.03.06. «Торговое дело» направленности (профиля) программы «Коммерция» и обеспечивают качество образовательного процесса.

Фонд оценочных средств входит в состав ОПОП ВО, представляет собой совокупность контролирующих материалов, предназначенных для измерения уровня достижения студентами установленных результатов обучения, указанных в рабочей программе учебной дисциплины.

Фонд оценочных средств по дисциплине используется при входном контроле уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, при проведении текущего контроля успеваемости (контроля самостоятельной работы) и промежуточной аттестации обучающихся по учебной дисциплине с учетом требований:

«Положения о текущем контроле, рубежном контроле успеваемости и промежуточной аттестации студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова»,

«Положения о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,

«Положения о разработке основных профессиональных образовательных программ подготовки бакалавров, специалистов и магистров в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В.Плеханова»,

«Положения о порядке организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова»,

«Положения о порядке проведения государственной итоговой аттестации по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова».

Входной контроль уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины проводится с целью определения реального уровня базовой подготовки обучающихся первого курса по общеобразовательным дисциплинам.

Виды оценочных средств по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» соответствуют образовательным технологиям, представленным в рабочей программе учебной дисциплины, в Календарно-тематическом плане учебной дисциплины.

## **2. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ РАЗРАБОТКИ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

Целью разработки фонда оценочных средств по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» является установление соответствия знаний и уровня сформированности компетенций студента на данном этапе обучения требованиям рабочей программы учебной дисциплины.

Задачи, решаемые при помощи фонда оценочных средств по учебной дисциплине:

- управление процессом приобретения студентами необходимых знаний, умений, навыков и уровня сформированности компетенций, определенных в ФГОС ВО по соответствующему направлению подготовки;
- оценка достижений студентов в процессе изучения учебной дисциплины;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс.

### 3. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Изучение учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» направлено на формирование следующих компетенций:

**ОК-2** – способностью использовать основы экономических знаний при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах;

**ОПК – 3** - умением пользоваться нормативными документами в своей профессиональной деятельности, готовностью к соблюдению действующего законодательства и требований нормативных документов.

Основными этапами формирования данных компетенций при изучении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебной дисциплины. Изучение каждого раздела (темы) предполагает овладение обучающимися необходимыми компетенциями.

Результат аттестации обучающихся на различных этапах формирования компетенций показывает уровень освоения компетенций обучающимися.

Этапы формирования компетенций в процессе освоения дисциплины «Налоги и налогообложение» представлены в таблице 1:

Таблица 1

Разделы (темы) дисциплины (модулей)	Формируемые компетенции (коды компетенций)	
	ОК-2	ОПК-3
Курс 3, семестр 5		
<b><i>Раздел 1 Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговый контроль</i></b>		
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.		+
Тема 2. Налоговый контроль		+
<b><i>Раздел 2 Федеральные косвенные налоги</i></b>		
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	+	+
Тема 4. Акцизы	+	+
<b><i>Раздел 3 Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды</i></b>		
Тема 5. Налог на прибыль организаций	+	+
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	+	+
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	+	+
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	+	+
<b><i>Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы</i></b>		
Тема 9. Налог на имущество организаций	+	+
Тема 10. Транспортный налог	+	+

Тема 11. Налог на игорный бизнес	+	+
Тема 12. Земельный налог	+	+
Тема 13. Налог на имущество физических лиц	+	+
<b>Раздел 5 Специальные налоговые режимы</b>		
Тема 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	+	+
Тема 15. Упрощенная система налогообложения	+	+
Тема 16. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	+	+
Тема 17. Патентная система налогообложения	+	+
Тема 18. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	+	+

#### 4. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ»

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «Налоги и налогообложение» включает контрольные материалы для проведения входного контроля уровня подготовки обучающихся в начале изучения дисциплины, текущего контроля и промежуточной аттестации с указанием этапов формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы (таблица 2):

Таблица 2

Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Оценочные средства		
		тестовые задания, кол-во	другие оценочные средства	
			вид	кол-во
<b>Входной контроль</b> Экономика организации	-	10	-	-
<b>Текущий контроль</b>				
<b>Раздел 1 Основы и методология налогообложения в РФ. Налоговый контроль</b>				
Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.	ОПК-3	-	собеседование в форме дискуссии эссе письменное задание	1 1 1
Тема 2. Налоговый контроль	ОПК-3	-	собеседование реферат письменное задание	1 1 1
<b>Раздел 2 Федеральные косвенные налоги</b>				
Тема 3. Налог на добавленную стоимость	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование реферат письменное задание	1 1 1
Тема 4. Акцизы	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование реферат	1 1
<b>Раздел 3 Прямые федеральные налоги и сборы. Страховые взносы с государственные внебюджетные фонды</b>				
Тема 5. Налог на	ОК-2,	-	собеседование	1

прибыль организаций	ОПК-3		реферат письменное задание	1 1
Тема 6. Налог на доходы физических лиц	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование реферат письменное задание ситуационное задание	1 1 1 1
Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование реферат письменное задание	1 1 1
Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование контрольная работа (разд.1-3)	1 1
<b>Раздел 4 Региональные и местные налоги и сборы</b>				
Тема 9. Налог на имущество организаций	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование	1
Тема 10. Транспортный налог	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование	1
Тема 11. Налог на игорный бизнес	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование	1
Тема 12. Земельный налог	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование	1
Тема 13. Налог на имущество физических лиц	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование	1
<b>Раздел 5 Специальные налоговые режимы</b>				
Тема 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование	1
Тема 15. Упрощенная система налогообложения	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование ситуационное задание	1 1
Тема 16. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование в форме дискуссии реферат	1 1
Тема 17. Патентная система налогообложения	ОК-2, ОПК-3	-	собеседование	1
Тема 18. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции	ОК-2, ОПК-3	итоговый тест, 30	собеседование	1

Промежуточная аттестация	ОК-2, ОПК-3	-	Вопросы к экзамену, практические задания к экзамену, экзаменационные билеты	1
<b>Всего</b>	-	<b>40</b>	-	<b>36</b>

## 5. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ, ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Контроль сформированности компетенции осуществляется с позиции оценивания составляющих ее частей по трёхкомпонентной структуре компетенции: знать, уметь, владеть и (или) иметь опыт деятельности.

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием разделов (тем) дисциплины (см. Раздел II «Содержание дисциплины» РПД).

Оценивание компетенций в рамках изучения данной дисциплины (в рамках прохождения практики) осуществляется в форме текущего и промежуточного контроля.

В рамках текущего контроля оценивается отдельно взятая компетенция на основе продемонстрированного обучаемым уровня самостоятельности в применении полученных в ходе изучения учебной дисциплины знаний, умений и навыков. В ходе изучения данной дисциплины осваивается определенный этап формирования компетенции.

В рамках промежуточного контроля осуществляется оценка уровня обученности по учебной дисциплине на основе комплексного подхода к уровню сформированности всех компетенций, обязательных к формированию в процессе изучения дисциплины. При оценке обучаемого в процессе определения уровня освоения учебной дисциплины в качестве основного критерия выступает наличие сформированных у него компетенций по результатам освоения учебной дисциплины.

Для обучающихся очной формы применяется 100-балльная оценка знаний, для обучающихся заочной формы обучения – традиционная четырехбалльная система оценки знаний.

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания представлены в таблице 3:

Таблица 3

100-балльная система оценки	Традиционная четырехбалльная система оценки	Формируемые компетенции (индикаторы компетенций)	Критерии оценивания
85 – 100 баллов	«отлично» «зачтено»	ОК-2	<b>Знает верно и в полном объеме:</b> основные понятия в области налогов и налогообложения, основы функционирования экономики, основные показатели эффективности результатов деятельности в различных сферах, связанные с исчислением и уплатой налогов <b>Умеет верно и в полном объеме:</b> использовать основы экономических знаний в области налогов и налогообложения при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах <b>Владет навыками верно и в полном объеме:</b> методами оценки эффективности результатов деятельности в различных сферах

		ОПК-3	<p><b>Знает верно и в полном объеме:</b> основные нормативно правовые документы в сфере налогообложения</p> <p><b>Умеет верно и в полном объеме:</b> использовать теоретические знания в области налогов и налогообложения на практике</p> <p><b>Владет навыками верно и в полном объеме:</b> способностью своевременно и грамотно применять полученные знания в области налогообложения на практике</p>
70 – 84 баллов	«хорошо» «зачтено»	ОК-2	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> основные понятия в области налогов и налогообложения, основы функционирования экономики, основные показатели эффективности результатов деятельности в различных сферах, связанные с исчислением и уплатой налогов</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> использовать основы экономических знаний в области налогов и налогообложения при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах</p> <p><b>Владет навыками с незначительными принципами:</b> методами оценки эффективности результатов деятельности в различных сферах</p>
		ОПК-3	<p><b>Знает с незначительными замечаниями:</b> основные нормативно правовые документы в сфере налогообложения</p> <p><b>Умеет с незначительными замечаниями:</b> использовать теоретические знания в области налогов и налогообложения на практике</p> <p><b>Владет навыками с незначительными замечаниями:</b> способностью своевременно и грамотно применять полученные знания в области налогообложения на практике</p>
50 – 69 баллов	«удовлетворительно» «зачтено»	ОК-2	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> основные понятия в области налогов и налогообложения, основы функционирования экономики, основные показатели эффективности результатов деятельности в различных сферах, связанные с исчислением и уплатой налогов</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> планировать, использовать основы экономических знаний в области налогов и налогообложения при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах</p> <p><b>Владет на базовом уровне, с ошибками:</b> методами оценки эффективности результатов деятельности в различных сферах</p>
		ОПК-3	<p><b>Знает на базовом уровне, с ошибками:</b> основные нормативно правовые документы в сфере налогообложения</p> <p><b>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</b> использовать теоретические знания в области налогов и налогообложения на практике</p> <p><b>Владет на базовом уровне, с ошибками:</b> способностью своевременно и грамотно применять полученные знания в области налогообложения на практике</p>
менее 50 баллов	«неудовлетворительно» «не зачтено»	ОК-2	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> основные понятия в области налогов и налогообложения, основы функционирования экономики, основные показатели эффективности результатов деятельности в различных сферах, связанные с исчислением и уплатой налогов</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> использовать основы экономических знаний в области налогов и налогообложения при оценке эффективности результатов деятельности в различных сферах</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> методами оценки эффективности результатов деятельности в различных сферах</p>

		ОПК-3	<p><b>Не знает на базовом уровне:</b> основные нормативно правовые документы в сфере налогообложения</p> <p><b>Не умеет на базовом уровне:</b> использовать теоретические знания в области налогов и налогообложения на практике</p> <p><b>Не владеет на базовом уровне:</b> способностью своевременно и грамотно применять полученные знания в области налогообложения на практике</p>
--	--	-------	---

Оценка «Неудовлетворительно» ставится также в случаях, если студент не приступал к выполнению задания, списывал, фальсифицировал данные и результаты работы. Результирующая оценка по итогам текущего контроля рассчитывается как сумма взвешенных оценок, полученных по итогам выполнения всех заданий.

Фонды оценочных средств сформированы на бумажном и электронном носителях и хранятся на кафедре.

На сайте филиала в свободном доступе для студентов размещены фонды оценочных средств: *методическое пособие по подготовке к практическим (семинарским) занятиям с применением инновационных методов обучения и организации самостоятельной работы, вопросы для подготовки к экзамену.*

Для обеспечения объективности оценки качества подготовки студентов в рамках проведения дискуссии на тему «Проблемы и перспективы применения специальных режимов налогообложения» привлечены представители работодателя: И.А. Туманова, зам. начальника ИФНС России №1 по городу Краснодару.

## **6. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

### **Текущий контроль**

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение периода теоретического обучения по всем видам аудиторных занятий и самостоятельной работы обучающегося в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса.

*(Типовые контрольные задания и иные оценочные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности представлены в приложениях 2-10)*

### **Промежуточная аттестация**

Вопросы для проведения промежуточной аттестации соотносятся соответственно со знаниевыми компонентами, умениями, навыками, характеризующими этапы формирования компетенций в рамках изучаемой дисциплины.

*(Вопросы к экзамену с практическими заданиями представлены в Приложении 1)*

## **7. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Оценка знаний, умений, навыков, и (или) опыта деятельности, характеризующая этапы формирования компетенций в результате освоения дисциплины проводится в форме текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Текущий контроль успеваемости обучающихся - текущая аттестация - проводится в течение семестра в ходе аудиторных и внеаудиторных занятий с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по ее корректировке, совершенствованию методики обучения, организации учебной работы и оказания обучающимся индивидуальной помощи.

Контроль за выполнением обучающимися каждого вида работ проводится поэтапно и служит основанием для промежуточной аттестации по дисциплине. Все виды текущего контроля осуществляются в процессе контактной работы преподавателя с обучающимся.

Каждая форма контроля по дисциплине включает в себя теоретические вопросы, позволяющие оценить уровень освоения обучающимися знаний и практические задания, выявляющие степень сформированности умений и навыков, характеризующие этапы формирования компетенций.

Процедура оценивания знаний, умений и (или) опыта деятельности, обучающихся основывается на следующих принципах:

1. Регулярность и периодичность проведения оценки (на каждом занятии).
2. Надежность, использование единообразных стандартов и критериев оценивания.
3. Справедливость – разные обучающиеся должны иметь равные возможности.
4. Единство используемой технологии для всех обучающихся, выполнение условий сопоставимости результатов оценивания.
5. Соблюдение последовательности проведения оценки: развитие компетенций идет по возрастаню - поэтапно, и оценочные средства на каждом этапе учитывают это развитие.
6. Многоступенчатость: оценка (как преподавателем, так и обучающимися) и самооценка обучающегося, обсуждение результатов и комплекса мер по устранению недостатков и дальнейшему развитию.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится с целью определения соответствия уровня теоретических знаний, практических умений и навыков по дисциплине требованиям ФГОС ВО. Промежуточная аттестация проводится после завершения изучения дисциплины в соответствии с рабочей программой. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности (таблица 5).

Таблица 5

Наименование оценочного средства	Характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства по дисциплине	Методы оценки результатов
1. Тест	Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента путем выбора им одного из нескольких вариантов ответов на поставленный вопрос. Возможно использование тестовых вопросов, предусматривающих ввод обучающимся короткого и однозначного ответа на поставленный вопрос.	Тестовое задание (Приложение 2, входной контроль), Приложение 3, итоговое тестирование)	Экспертный, электронный
2. Собеседование	Средство контроля, организованное как беседа преподавателя с обучающимся по определенной теме, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по соответствующему разделу, теме, проблеме и т.п.	Перечень вопросов для собеседования (Приложение 4)	экспертный

3. Письменное задание	Письменные задания помогают закрепить усвоенный материал. Они могут быть по содержанию и по форме самыми разнообразными: построение блок-схем и графиков, ответы на вопросы, работа со статистическими данными, решение ситуационных задач и др.	Перечень заданий для подготовки (Приложение 7)	экспертный
4. Собеседование в форме дискуссии	Процесс обсуждения спорных вопросов, проблем и оценка умения студентов аргументировать собственную точку зрения	Перечень дискуссионных тем для проведения занятия (Приложение 5)	экспертный
5. Эссе	Публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение мнения различных авторов и своего суждения по выбранному вопросу; изложение основных аспектов проблемы.	Перечень тем для подготовки эссе, рефератов (Приложение 6)	экспертный
6. Реферат	Публичное сообщение, представляющее собой развернутое изложение на определенную тему, включающее анализ и сопоставление основных аспектов проблемы	Перечень тем для подготовки эссе, реферата (Приложение 6)	экспертный
7. Ситуационное задание	Задачи и задания: -репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знания фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; -реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; -творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения	Ситуация, задание для решения (Приложение 8)	экспертный
8. Экзамен	Средство, позволяющее оценить уровень знаний студента в письменной или устной форме по всем темам, разделам изученной дисциплины	Вопросы к экзамену, практические задания к экзамену, образец экзаменационного билета (Приложение 1)	экспертный

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
 Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
 «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
 Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Перечень вопросов и ситуационных заданий к экзамену  
 по дисциплине «Налоги и налогообложение»  
 Направление подготовки 38.03.06 Торговое дело  
 направленность (профиль) программы «Коммерция»,  
 на 2020-2021 уч. год**

№ п/п	Перечень вопросов к экзамену
1.	Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2.	Принципы налогообложения.
3.	Виды налогов и их классификация.
4.	Действие нормативно-правовых актов о налогах и сборах во времени
5.	Субъекты налоговых отношений.
6.	Права и обязанности налогоплательщиков.
7.	Права и обязанности налоговых органов.
8.	Права и обязанности налоговых агентов.
9.	Права и обязанности таможенных органов при перемещении товаров через таможенную границу РФ в части налогообложения.
10.	Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
11.	Исполнение обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов
12.	Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.
13.	Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов
14.	Зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов, страховых взносов
15.	Структура и особенности налоговой системы России.
16.	Основные направления реформирования налоговой системы России.
17.	Понятие, формы и виды налогового контроля.
18.	Налоговая декларация как форма налогового контроля
19.	Налоговый мониторинг как форма налогового контроля
20.	Камеральные налоговые проверки, порядок их проведения.
21.	Выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
22.	Сущность налоговых правонарушений. Обстоятельства, исключающие, смягчающие и отягчающие вину лица, совершившего правонарушение.
23.	Виды налоговых правонарушений и штрафные санкции за их совершение.
24.	Порядок обжалования актов налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц
25.	Налоговое администрирование: сущность и формы
26.	Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
27.	Объекты налогообложения акцизами. Операции, освобождаемые от налогообложения акцизами.
28.	Налоговая база по акцизам, особенности и порядок ее определения.
29.	Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов

	и уплаты налога.
30.	Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
31.	Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
32.	Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
33.	Ставки НДС, порядок их применения.
34.	Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
35.	Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
36.	Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
37.	Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
38.	Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
39.	Налоговый учет доходов и расходов.
40.	Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
41.	Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
42.	Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
43.	Особенности исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль организаций.
44.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
45.	Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
46.	Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
47.	Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
48.	Особенности и порядок предоставления стандартных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
49.	Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
50.	Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
51.	Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
52.	Особенности и порядок предоставления профессиональных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
53.	Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
54.	Ставки налога на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты налога.
55.	Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
56.	Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
57.	Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
58.	Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения.
59.	Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: сущность налогообложения, плательщики и объект налогообложения
60.	Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: налоговая база,

	налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога
61.	Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база.
62.	Налог на имущество организаций: ставки налога, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата.
63.	Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
64.	Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
65.	Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
66.	Налог на имущество физических лиц: налогоплательщики и элементы налогообложения.
67.	Торговый сбор: налогоплательщики и элементы налога
68.	Единый сельскохозяйственный налог: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
69.	Единый сельскохозяйственный налог: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
70.	Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
71.	Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
72.	Единый налог на вмененный доход: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
73.	Единый налог на вмененный доход: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
74.	Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.
75.	Налог на профессиональный доход: налогоплательщики и элементы налогообложения.
76.	Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции, ее сущность и налогоплательщики.

### Практические задания к экзамену

Номер	Содержание задания
1.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <p>а) доходы;</p> <p>б) доходы, уменьшенные на величину расходов.</p> <p>Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.;</li> <li>2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.</li> </ol>
2.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 ноября этого же года;</li> <li>2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.;</li> </ol>

	3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.
3.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>1) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 816000 руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 996000 руб. (с учетом НДС).</p> <p>2) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2160000 руб. (с учетом НДС).</p>
4.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в январе – 680000 руб.;</li> <li>- в феврале – 720000 руб.;</li> <li>- в марте – 750000 руб.;</li> <li>- в апреле – 700000 руб.</li> </ul> <p>2. Реализованная продукция не является подакцизной. Ставка НДС составляет 20%.</p>
5.	<p>Определить налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам каждого налогового периода. Исчислите сумму платежей по НДС, подлежащих уплате в установленный НК РФ срок по итогам каждого квартала. Известно:</p> <p>Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>январь - 620 тыс. руб.</li> <li>февраль – 600 тыс. руб.</li> <li>март - 650 тыс. руб.</li> <li>апрель – 720 тыс. руб.</li> <li>май – 750 тыс. руб.</li> <li>июнь – 780 тыс. руб.</li> </ul>
6.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения. Известно:</p> <p>1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 720000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).</p> <p>2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 8160 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).</p> <p>3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1600000 руб. Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 66000 руб.</p>
7.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.</li> <li>2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.</li> <li>3. Коммерческие расходы – 95000 руб.</li> <li>4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.</li> <li>5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.</li> </ol>
8.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p>

	<p>1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.</p> <p>2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.</p> <p>3. Коммерческие расходы – 95000 руб.</p> <p>4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.</p> <p>5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.</p>
9.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <p>1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по итогам 2016 года – 150000 руб.</li> <li>- по итогам 2017 года – 260000 руб.</li> </ul> <p>2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.</p>
10.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию. Известно:</p> <p>1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).</p> <p>2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).</p> <p>3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб.</p> <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.</p>
11.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <p>1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб.</p> <p>2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>
12.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <p>1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС).</p> <p>2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров.</p> <p>3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 36 руб.</p> <p>4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>
13.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <p>1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС).</p> <p>2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров.</p> <p>3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 43 руб.</p> <p>4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>
14.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:</p> <p>1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 39000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб.</p> <p>2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.</p> <p>3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню,</p>

	<p>утвержденному Правительством РФ.</p> <p>4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб.</p> <p>5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.</p>
15.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:</p> <p>1. Налог должен быть уплачен 20 сентября, а фактически был уплачен 25 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.</p> <p>2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 38000 руб.</p> <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 8,25%, с 1 ноября – 8%, с 1 декабря – 7,75%.</p>
16.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную физическим лицом за несвоевременную уплату транспортного налога. Известно:</p> <p>1. Налог должен быть уплачен не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата налога произведена 26 марта второго года, следующего за истекшим налоговым периодом.</p> <p>2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 3250 руб.</p> <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: с 01.12 - 8%, с 01.01 - 7,75%, с 01.04 – 7,5%.</p>
17.	<p>Исчислите сумму НДФЛ, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно: Работнику за работу на основании трудового договора организация выплатила:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в январе 31 тыс. руб.</li> <li>- в феврале 32 тыс. руб.</li> <li>- в марте 33 тыс. руб.</li> <li>- в апреле 34 тыс. руб.</li> <li>- с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб.</li> </ul> <p>Работник имеет двух детей: один в возрасте 15 лет, другой – 20 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 2580 тыс. руб.</p>
18.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. Известно.</p> <p>В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) сдельная заработная плата – 17500 руб.;</li> <li>2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.;</li> <li>3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.;</li> <li>4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.;</li> <li>5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.</li> </ol>
19.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) доходы;</li> <li>б) доходы, уменьшенные на величину расходов.</li> </ol> <p>Известно:</p> <p>1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб.</p> <p>2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.</p>
20.	<p>Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.</p>

	<p>Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб.</li> <li>2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб.</li> <li>3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб.</li> <li>4. Амортизация основных средств – 340 тыс. руб.</li> <li>5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб.</li> <li>6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб.</li> <li>7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб.</li> <li>8. Прочие расходы составили 250 тыс. руб.</li> </ol>
21.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 65 кв.м.</li> <li>2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.</li> <li>3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.</li> <li>4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868.</li> <li>5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,62.</li> </ol>
22.	<p>Определить сумму единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности за текущий год. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация в текущем году занималась оказанием бытовых услуг (услуги парикмахерской).</li> <li>2. В организации работает 5 человек.</li> <li>3. Базовая доходность установлена в размере 7500 руб. в месяц.</li> <li>4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868</li> <li>5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,78.</li> </ol>
23.	<p>Организация имеет на балансе 3 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 140 л.с., второй 170 л.с. и третий 177 л.с. В соответствии с положениями налогового кодекса РФ и действующими в текущем году ставками транспортного налога определите его сумму подлежащую уплате в бюджет Краснодарского края.</p>
24.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.</li> <li>2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб.</li> <li>3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 6 тыс. руб.</li> <li>4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб.</li> <li>5. Арендные платежи – 86 тыс. руб.</li> <li>6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб.</li> </ol>

	<p>7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб.  8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб.  9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб.</p>																																										
25.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации. Известно:</p> <p>1) Налог должен быть уплачен до 25 марта текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 июля этого же года.  2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб.  3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ</p>																																										
26.	<p>Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией. Известно:</p> <p>На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет:</p> <table border="1" data-bbox="290 792 1179 1317"> <thead> <tr> <th>Дата</th> <th>Первоначальная стоимость, тыс. руб.</th> <th>Сумма амортизации, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>01.01.хх</td><td>85000</td><td>3500</td></tr> <tr><td>01.02.хх</td><td>85000</td><td>3800</td></tr> <tr><td>01.03.хх</td><td>145000</td><td>4200</td></tr> <tr><td>01.04.хх</td><td>145000</td><td>5600</td></tr> <tr><td>01.05.хх</td><td>145000</td><td>6400</td></tr> <tr><td>01.06.хх</td><td>480000</td><td>7000</td></tr> <tr><td>01.07.хх</td><td>480000</td><td>7600</td></tr> <tr><td>01.08.хх</td><td>480000</td><td>8400</td></tr> <tr><td>01.09.хх</td><td>210000</td><td>4000</td></tr> <tr><td>01.10.хх</td><td>210000</td><td>4600</td></tr> <tr><td>01.11.хх</td><td>210000</td><td>5000</td></tr> <tr><td>01.12.хх</td><td>180000</td><td>3600</td></tr> <tr><td>01.01.след.года</td><td>180000</td><td>4300</td></tr> </tbody> </table>	Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.	01.01.хх	85000	3500	01.02.хх	85000	3800	01.03.хх	145000	4200	01.04.хх	145000	5600	01.05.хх	145000	6400	01.06.хх	480000	7000	01.07.хх	480000	7600	01.08.хх	480000	8400	01.09.хх	210000	4000	01.10.хх	210000	4600	01.11.хх	210000	5000	01.12.хх	180000	3600	01.01.след.года	180000	4300
Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.																																									
01.01.хх	85000	3500																																									
01.02.хх	85000	3800																																									
01.03.хх	145000	4200																																									
01.04.хх	145000	5600																																									
01.05.хх	145000	6400																																									
01.06.хх	480000	7000																																									
01.07.хх	480000	7600																																									
01.08.хх	480000	8400																																									
01.09.хх	210000	4000																																									
01.10.хх	210000	4600																																									
01.11.хх	210000	5000																																									
01.12.хх	180000	3600																																									
01.01.след.года	180000	4300																																									
27.	<p>Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц. Известно:</p> <p>1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром.  2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 65 руб.  3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.  4. В течение отчетного месяца фабрикой отгружено покупателям по оптовым ценам 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам по оптовым ценам 100000 пачек.  5. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>																																										
28.	<p>Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 170 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года.  2 ноября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.</p>																																										
29.	<p>Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на применение освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика НДС. Известно:</p> <p>1. Выручка от реализации продукции в текущем году с учетом НДС составила:</p>																																										

	<p>- в январе – 680000 руб.;</p> <p>- в феврале – 720000 руб.;</p> <p>- в марте – 750000 руб.;</p> <p>- в апреле – 700000 руб.</p> <p>2. Реализованная продукция не является подакцизной. Ставка НДС составляет 20%.</p>
30.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <p>1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по итогам 2016 года – 250000 руб.</li> <li>- по итогам 2017 года – 460000 руб.</li> </ul> <p>2. По итогам отчетного 2018 года организация получила прибыль в сумме 480000 руб.</p>
31.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <p>1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 107 л.с. без учета акциза и НДС составляет 650000 руб.</p> <p>2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</p>
32.	<p>Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога. Известно:</p> <p>1. Налог должен быть уплачен 20 октября, а фактически был уплачен 20 декабря этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.</p> <p>2. Сумма налога, подлежащая уплате, составляет 52000 руб.</p> <p>3. Ставка рефинансирования ЦБ РФ составила: в сентябре – 7,5%, с 1 ноября – 7,25%.</p>
33.	<p>Определить сумму ЕНВД, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Организация осуществляет торговую деятельность через магазин, имеющий торговый зал площадью 95 кв.м.</li> <li>2. В ассортимент продаваемой продукции включена аудио-, видео- и другая бытовая техника.</li> <li>3. Базовая доходность установлена в размере 1800 руб. в месяц.</li> <li>4. Коэффициент – дефлятор, установленный на текущий год, составляет 1,868.</li> <li>5. К2 – корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности, установлен решением Городской думы Краснодара в размере 0,68.</li> </ol>
34.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС).</li> <li>2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 75000 литров.</li> <li>3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 38 руб.</li> <li>4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.</li> </ol>
35.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 828000 руб.</li> <li>2. Себестоимость проданной продукции 580000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 78000 руб.</li> <li>3. Коммерческие расходы – 105000 руб.</li> <li>4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 45000 руб.</li> <li>5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 6000 руб.</li> </ol>
36.	<p>Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по</p>

итогах каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 49000 руб., за февраль – 45000 руб., за март – 48000 руб., за апрель – 45000 руб.
2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.
3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 35000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные налоговые вычеты.

### Образец экзаменационного билета

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
КРАСНОДАРСКИЙ ФИЛИАЛ  
Факультет экономики, менеджмента и торговли  
**Кафедра финансов и кредита**

Направление подготовки: 38.03.06 «Торговое дело»

### ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1 по дисциплине «Налоги и налогообложение»

- |   |
|---|
| 1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов. |
| 2. Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.                |
| 3. Задача   |

Задача

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения.

Известно:

3. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.;
4. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.

Преподаватель, к.э.н., доц.

\_\_\_\_\_

Э.Г. Баладыга

(подпись)

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

\_\_\_\_\_

А.В. Петровская

(подпись)

Утверждено на заседании кафедры финансов и кредита от \_\_\_\_\_ 201\_\_г.,  
протокол № \_\_\_\_.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Комплект тестов для диагностического тестирования (входного контроля)  
по дисциплине «Экономика организации»**

**Вариант 1**

**Выберите правильный ответ:**

**Тестовый вопрос 1.**

К собственным финансовым ресурсам предприятия относят:

- а) фонд заработной платы;
- б) прибыль;
- в) амортизационные отчисления

**Тестовый вопрос 2.**

Финансы выполняют функции:

- а) распределительную;
- б) фискальную;
- в) контрольную

**Тестовый вопрос 3.**

Министерство финансов является:

- а) федеральным органом исполнительной власти
- б) федеральным органом законодательной власти;
- в) нет верного ответа

**Тестовый вопрос 4.**

К неналоговым доходам бюджета относятся:

- а) НДС;
- б) сборы;
- в) акцизы;
- г) доходы от внешнеэкономической деятельности государства

**Тестовый вопрос 5.**

Расходы на оборону финансируются:

- а) из федерального бюджета;
- б) из местных бюджетов;
- в) из региональных бюджетов.

**Тестовый вопрос 6.**

Расходами организации признается...

- а) часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи
- б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)
- в) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)

г) актив, предназначенный для перепродажи

**Тестовый вопрос 7.**

Для предпринимателя, применяющего общий режим налогообложения, основным налогом на доходы является:

- а) налог на имущество
- б) налог на прибыль
- в) налог на добавленную стоимость
- г) налог на доходы физических лиц

**Тестовый вопрос 8.**

Доходами некоммерческих организаций являются:

- а) взносы учредителей
- б) членские взносы
- в) добровольные пожертвования граждан и юридических лиц
- г) поступления от предпринимательской деятельности
- д) налоговые доходы

**Тестовый вопрос 9.**

К функциям Министерства финансов Российской Федерации относятся:

- а) разработка проекта федерального бюджета и прогноза консолидированного бюджета Российской Федерации;
- б) прогнозирование и кассовое планирование исполнения и исполнение федерального бюджета, составление отчета об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета Российской Федерации;
- в) осуществление финансового контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере;
- г) координация бюджетной и денежно-кредитной политики в соответствии с задачами макроэкономической политики;
- д) все перечисленные;
- е) все перечисленные, кроме пункта «г»

**Тестовый вопрос 10.**

Исполнение федерального бюджета по доходам включает:

- а) зачисление доходов на единый счет
- б) утверждение суммы доходов
- в) определение структуры и динамики доходов
- г) установление главных администраторов доходов

**Вариант 2**

**Выберите правильный ответ:**

**Тестовый вопрос 1.**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики:

- а) входит в состав Министерства финансов Российской Федерации;
- б) не входит в состав Министерства финансов Российской Федерации;
- в) входит в состав Министерства экономического развития Российской Федерации.

**Тестовый вопрос 2.**

Верно ли, что финансовое регулирование государство осуществляет в первую очередь посредством использования инструментов налоговой и бюджетной политики:

- а) да;
- б) нет

**Тестовый вопрос 3.**

В зависимости от субъектов, осуществляющих финансовый контроль, различают следующие виды финансового контроля:

- а) государственный;
- б) финансово -бюджетный;
- в) аудиторский;
- г) текущий.

**Тестовый вопрос 4.**

У предпринимателя есть наемные работники, которым он начисляет зарплату. Должен ли бизнесмен платить страховые взносы с выплат этим работникам?

- а) да, в любом случае
- б) да, если это предусмотрено в трудовых договорах
- в) нет, предприниматели платят взносы только за себя
- г) нет, предприниматели освобождены от уплаты страховых взносов

**Тестовый вопрос 5.**

Укажите источник нефтегазовых доходов федерального бюджета РФ

- а) акцизы на алкогольную продукцию
- б) налог на доходы физических лиц
- в) налог на добавленную стоимость
- г) налог на добычу полезных ископаемых

**Тестовый вопрос 6.**

Доходами организации признается...

- а) часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи
- б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)
- в) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)
- г) актив, предназначенный для перепродажи

**Тестовый вопрос 7.**

Финансы хозяйствующих субъектов - это финансы:

- а) предприятий материального производства
- б) предприятий непромышленной сферы
- в) предприятий, оказывающие различные услуги
- г) акционерных предприятий
- д) государственного Пенсионного фонда

**Тестовый вопрос 8.**

Министерство финансов Российской Федерации является:

- а) федеральным органом исполнительной власти;
- б) федеральным органом законодательной власти;
- в) нет верного ответа.

**Тестовый вопрос 9.**

В структуре налоговых доходов федерального бюджета наибольший удельный вес составляют доходы от

- а) НДС
- б) акцизов
- в) налога на добычу полезных ископаемых
- г) НДФЛ

д) налога на прибыль организаций

**Тестовый вопрос 10.**

Отрицательный финансовый результат деятельности предприятий, функционирующих на началах коммерческого расчета - это:

- а) убыток;
- б) невысокая выручка;
- в) низкая рентабельность;
- г) отрицательный показатель собственных оборотных средств.

**Вариант 3**

**Выберите правильный ответ:**

**Тестовый вопрос 1.**

Министерство финансов Российской Федерации является:

- а) федеральным органом исполнительной власти;
- б) федеральным органом законодательной власти;
- в) нет верного ответа.

**Тестовый вопрос 2.**

К видам государственного финансового контроля относятся:

- а) общегосударственный;
- б) ведомственный;
- в) аудиторский;
- г) все перечисленные.

**Тестовый вопрос 3.**

Исполнение федерального бюджета по доходам включает:

- а) зачисление доходов на единый счет
- б) утверждение суммы доходов
- в) определение структуры и динамики доходов
- г) установление главных администраторов доходов

**Тестовый вопрос 4.**

В какой срок индивидуальный предприниматель должен перечислить за себя фиксированный платеж по пенсионным и медицинским взносам с доходов не выше 300 тыс.руб.?

- а) не позднее 1 июля текущего года
- б) не позднее 1 августа текущего года
- в) не позднее 31 декабря текущего года

**Тестовый вопрос 5.**

Бюджетная система РФ состоит из:

- а) 2-х уровней
- б) 3-х уровней
- в) 4-х уровней

**Тестовый вопрос 6.**

В структуре налоговых доходов федерального бюджета наибольший удельный вес составляют доходы от

- е) НДС
- ж) акцизов
- з) государственных пошлин
- и) НДФЛ
- к) налога на прибыль

**Тестовый вопрос 7.**

Укажите показатель, НЕ участвующий в расчете прибыли от продаж

- а) себестоимость продаж
- б) коммерческие расходы
- в) управленческие расходы
- г) проценты к получению

**Тестовый вопрос 8.**

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики:

- а) входит в состав Министерства финансов Российской Федерации;
- б) не входит в состав Министерства финансов Российской Федерации;
- в) входит в состав Министерства экономического развития Российской Федерации

**Тестовый вопрос 9.**

Куда необходимо перечислять взносы на обязательное медицинское страхование?

- а) Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
- б) Пенсионный фонд
- в) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
- г) ИФНС

**Тестовый вопрос 10.**

Что из перечисленного относится к собственному капиталу компании?

- а) резервный капитал
- б) добавочный капитал
- в) нераспределенная прибыль
- г) средства на расчетном счете и в кассе
- д) уставный капитал

Составитель, к.э.н, доцент \_\_\_\_\_



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Комплект тестов для итогового тестирования по дисциплине  
«Налоги и налогообложение»**

**Выберите правильный ответ (ответы):**

**Тестовый вопрос 1.**

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут...

- а) Только физические лица
- б) Только организации
- в) Организации и физические лица
- г) Акционерные общества

**Тестовый вопрос 2.**

Налоговой проверкой может быть охвачено только...

- а) Два календарных предшествующих года
- б) Три календарных предшествующих года
- в) Один календарный предшествующий год
- г) Любой период времени

**Тестовый вопрос 3.**

Предоставление налоговых льгот регламентируется...

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

**Тестовый вопрос 4.**

Косвенным налогом является...

- а) Налог на прибыль организации
- б) Налог на землю
- в) Налог на имущество организации
- г) Налог на добавленную стоимость

**Тестовый вопрос 5.**

К региональным налогам относится...

- а) Налог на добычу полезных ископаемых
- б) Налог на имущество физических лиц
- в) Налог на имущество организаций
- г) Налог на добавленную стоимость

**Тестовый вопрос 6.**

К элементам налогообложения относятся...

- а) Налогоплательщики
- б) Налоговая база
- в) Срок уплаты налога
- г) Субъект налога

**Тестовый вопрос 7.**

Акциз направляется...

- а) В федеральный бюджет
- б) В региональный бюджет
- в) В местный бюджет
- г) В соответствующие уровни бюджета в зависимости от вида подакцизного товара

**Тестовый вопрос 8.**

Налоговая база по акцизам измеряется в натуральном выражении по товарам, для которых действует...

- а) Твердая и адвалорная
- б) Адвалорная ставка
- в) Твердая ставка
- г) Твердая и комбинированная

**Тестовый вопрос 9.**

Акцизы по подакцизным товарам, ввозимым на территорию РФ, уплачиваются...

- а) На таможне
- б) После продажи или использования подакцизного товара
- в) По выбору налогоплательщика
- г) В соответствии с решением налогового органа

**Тестовый вопрос 10.**

Налоговым периодом при исчислении НДС является...

- а) Календарный год
- б) Квартал
- в) Первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года
- г) Календарный месяц

**Тестовый вопрос 11.**

Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета НДС не превысила в совокупности...

- а) Один миллион рублей
- б) Два миллиона рублей
- в) Три миллиона рублей
- г) Пять миллионов рублей

**Тестовый вопрос 12.**

Налоговым периодом при исчислении акцизов является...

- а) Календарный год
- б) Квартал
- в) Календарный месяц
- г) Первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

**Тестовый вопрос 13.**

Моментом определения налоговой базы при исчислении НДС является наиболее ранняя из следующих дат..

- а) День заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачи имущественных прав
- б) День отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), имущественных прав
- в) День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав
- г) День окончательного расчета за товары (работы, услуги, имущественные права)

**Тестовый вопрос 14.**

При исчислении НДС применяются следующие налоговые ставки...

- а) 0%
- б) 10%
- в) 13%
- г) 20%

**Тестовый вопрос 15.**

Плательщиками налога на прибыль организаций являются...

- а) Российские юридические лица и предприниматели без образования юридического лица
- б) Российские юридические лица и иностранные организации осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства
- в) Юридические и физические лица
- г) Индивидуальные предприниматели

**Тестовый вопрос 16.**

Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли организации, включают в себя...

- а) Доходы от основного вида деятельности
- б) Доходы, не связанные реализацией
- в) Внереализационные доходы
- г) Доходы от всех видов деятельности

**Тестовый вопрос 17.**

Налоговые вычеты по НДФЛ применяются к доходам, облагаемым по ставкам...

- а) 9%
- б) 35%
- в) 13%
- г) 15%

**Тестовый вопрос 18.**

Плательщиками страховых взносов являются...

- а) Лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам
- б) Организации
- в) Физические лица
- г) Общественные организации

**Тестовый вопрос 19.**

Начисление страховых взносов осуществляется...

- а) По установленным социальным направлениям
- б) Персонифицировано
- в) Персонифицировано по установленным социальным направлениям
- г) По общей ставке

**Тестовый вопрос 20.**

Налоговой базой по налогу на добычу полезных ископаемых является...

- а) Объем добытого полезного ископаемого
- б) Стоимость добытого полезного ископаемого
- в) Масса добытого полезного ископаемого
- г) Площадь месторождения

**Тестовый вопрос 21.**

В целях исчисления НДФЛ Налоговым кодексом РФ установлены следующие виды налоговых вычетов...

Стандартные

- а) Особые
- б) Социальные
- в) Инновационные

- г) Имущественные

**Тестовый вопрос 22.**

Плательщиками налога на имущество организаций являются...

- а) Организации
- б) Индивидуальные предприниматели
- в) Российские организации и предприниматели
- г) Организации и предприниматели в зависимости от стоимости имущества

**Тестовый вопрос 23.**

Налог на имущество физических лиц уплачивается...

- а) По месту проживания физического лица - собственника имущества
- б) По месту нахождения имущества
- в) По месту регистрации индивидуального предпринимателя
- г) По месту регистрации физического лица

**Тестовый вопрос 24.**

Налоговым периодом при исчислении и уплате налога на игорный бизнес признается...

- а) Календарный год
- б) Квартал
- в) Календарный месяц
- г) Полугодие

**Тестовый вопрос 25.**

Сумма минимального налога при исчислении УСН учитывается, если объектом налогообложения являются

- а) Доходы
- б) Доходы, уменьшенные на величину расходов
- в) Любой из разрешенных видов объекта
- г) Любой из разрешенных видов объекта по решению налогового органа

**Тестовый вопрос 26.**

Плательщиками ЕНВД не признаются плательщиками...

- а) НДС
- б) Транспортного налога
- в) Налога на имущества организаций
- г) Государственной пошлины

**Тестовый вопрос 27.**

Уплата единого сельскохозяйственного налога организациями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами освобождает их от уплаты...

- а) Налога на прибыль организаций
- б) Страховых взносов
- в) Земельного налога
- г) Акцизов

**Тестовый вопрос 28.**

Кафе с общей площадью зала обслуживания посетителей 200 квадратных метров под действие положений НК РФ о применении ЕНВД...

- а) Попадает
- б) Не попадает
- в) Это зависит от численности персонала
- г) Это зависит от количества посадочных мест

**Тестовый вопрос 29.**

Ставка единого налога при применении УСН, если объектом налогообложения выбраны доходы уменьшенные на величину расходов, составляет...

- а) 15%
- б) 13%
- в) 10%
- г) 6%

**Тестовый вопрос 30.**

Применение патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате...

- а) НДФЛ (в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения)
- б) Земельного налога
- в) Налога на имущество физических лиц (в части имущества, используемого при осуществлении предпринимательской деятельности, в отношении которой применяется патентная система налогообложения)
- г) Транспортного налога

Итоговое тестирование направлено на проверку усвоения студентами основных понятий, терминологии и базовых знаний по дисциплине «Налоги и налогообложение». Тестовые задания предполагают выбор студентом одного или нескольких правильных ответов на элементарное задание. Время проведения тестирования – 30 минут.

Оценка соответствует проценту правильных ответов:

**3 балла** выставляется студенту, при условии его правильного ответа не менее чем на 90% тестовых заданий;

**2,5 балла** выставляется студенту при условии его правильного ответа от 70 до 89% тестовых заданий;

**2 балла** выставляется студенту при условии его правильного ответа от 50 до 69% тестовых заданий;

**1 балл** выставляется студенту при условии его правильного ответа менее чем на 50% тестовых заданий.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Перечень вопросов для собеседования  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Тема 2. Налоговый контроль**

1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля.
2. Виды налоговых проверок и порядок их проведения.
3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение.

**Тема 3. Налог на добавленную стоимость**

1. Сущность НДС, его место и роль в налоговой системе. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика.
2. Объект налогообложения. Принципы определения места реализации товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению. Особенности налогообложения при перемещении товаров через таможенную границу РФ.
3. Налоговая база, порядок ее определения. Момент определения налоговой базы.
4. Налоговый период. Налоговые ставки, порядок их применения.
5. Порядок исчисления налога.
6. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

**Тема 4. Акцизы**

1. Акциз как вид косвенного налогообложения. Плательщики акцизов. Состав подакцизных товаров.
2. Объект налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база, порядок ее определения.
4. Налоговый период. Налоговые ставки, их виды, основы дифференциации и порядок применения.
5. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, порядок их применения. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет.
6. Сроки и порядок уплаты акцизов. Порядок возмещения налога (зачет, возврат).

**Тема 5. Налог на прибыль организаций**

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Классификация и состав доходов и расходов в целях налогообложения прибыли. Доходы и расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.
3. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
4. Налоговая база, порядок ее определения.
5. Налоговые ставки и порядок их применения. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.
6. Организация и ведение налогового учета доходов и расходов.

### **Тема 6. Налог на доходы физических лиц**

1. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.
2. Налоговая база, порядок ее определения. Налоговый период. Ставки НДФЛ, их дифференциация и порядок применения.
3. Система налоговых вычетов по НДФЛ, их размер и порядок предоставления.
4. Порядок исчисления и уплаты НДФЛ. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.

### **Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации**

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
2. Категории плательщиков страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению.
3. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов.
4. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.
5. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплаты в пользу физических лиц.
6. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

### **Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в системе природопользования**

1. Сущность государственной пошлины, плательщики. Объекты взимания государственной пошлины.
2. Размеры государственной пошлины, их дифференциация. Порядок и сроки уплаты государственной пошлины.
3. Платежи за природные ресурсы (ресурсные налоги и сборы), их экономическая сущность и назначение. Виды платежей за природные ресурсы.
4. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ): плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
5. Налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты.
6. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога.
7. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики сборов, объекты обложения, ставки, порядок исчисления сборов, порядок и сроки уплаты.

### **Тема 9. Налог на имущество организаций**

1. Роль налога на имущество организаций в системе имущественного налогообложения. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ.
2. Налогоплательщики и объект налогообложения.
3. Налоговая база и порядок ее определения.
4. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы.

5. Порядок исчисления сумм авансовых платежей и сумм налога. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

#### **Тема 10. Транспортный налог**

1. Транспортный налог. Элементы налогообложения, устанавливаемые законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

2. Налогоплательщики и объект налогообложения. Транспортные средства, не являющиеся объектом налогообложения.

3. Налоговая база. Налоговый период. Отчетные периоды для налогоплательщиков-организаций. Налоговые ставки.

4. Порядок исчисления налога. Порядок исчисления авансовых платежей организациями. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

#### **Тема 11. Налог на игорный бизнес**

1. Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом.

2. Налогоплательщики и объекты налогообложения. Налоговая база. Налоговый период.

3. Налоговые ставки и порядок их установления. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

#### **Тема 12. Земельный налог**

1. Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Элементы налогообложения, устанавливаемые представительными органами муниципальных образований.

2. Налогоплательщики. Объект налогообложения. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы. Налоговый и отчетный периоды.

3. Налоговые ставки. Налоговые льготы. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу.

#### **Тема 13. Налог на имущество физических лиц**

1. Налог на имущество физических лиц и его роль в финансировании местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога.

2. Налогоплательщики. Объект налогообложения.

3. Налоговая база. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты

#### **Тема 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)**

1. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее. Налоги; не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).

2. Плательщики налога. Объект налогообложения.

3. Порядок определения налоговой базы. Налоговый период.

4. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

#### **Тема 15. Упрощенная система налогообложения**

1. Сущность и значение упрощенной системы налогообложения (УСН) для развития малого бизнеса.

2. Порядок и условия перехода на упрощенную систему налогообложения.
3. Объекты налогообложения и налоговая база. Ставки налога.
4. Налоговый и отчетный периоды. Порядок исчисления и уплаты налога.

#### **Тема 17. Патентная система налогообложения**

1. Сущность патентной системы налогообложения (ПСН), налогоплательщики, условия и порядок перехода и применения.
2. Объекты налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и уплаты налога.

#### **Тема 18. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции**

1. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции.
2. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП). Налогоплательщики.

#### **Критерии оценки:**

**0,3 балла** выставляется студенту, если он свободно отвечает на теоретические вопросы и показывает глубокие знания изученного материала;

**0,2 балла** выставляется студенту, если его ответы на теоретические вопросы не достаточно полные, имеются ошибки при ответах на дополнительные вопросы;

**0,1 балла** выставляется студенту, если он теоретическое содержание курса освоил частично или отсутствует ориентация в излагаемом материале, нет ответов на задаваемые дополнительные вопросы.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Перечень тем и дискуссионных вопросов  
для собеседований в форме дискуссии  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ**  
**Тема дискуссии: «Особенности налоговой системы РФ и современная налоговая политика России»**

**Вопросы к обсуждению:**

1. Функции налогов в современном государстве
2. Права и обязанности налогоплательщиков и налоговых органов: спорные вопросы
3. Реформирование налоговой системы РФ: направления и перспективы
4. Зарубежный опыт построения налоговых систем
5. Значение налоговой политики в развитии государства
6. Принципы и задачи налоговой политики на современном этапе
7. Методы и инструменты налоговой политики государства

**Тема 16. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

**Тема дискуссии: «Проблемы и перспективы применения специальных режимов налогообложения»**

**Вопросы к обсуждению:**

1. Налогообложения малого предпринимательства на современном этапе развития экономики России: состояние и проблемы.
2. Направления реформирования налогообложения малого бизнеса.
3. Сущность системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности. Налогоплательщики, условия и порядок перехода и применения.
4. ЕНВД: основные элементы налога.
5. Особенности применения специальных режимов налогообложения (ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН и др.).
6. Налогообложение самозанятых граждан: состояние и перспективы.
7. Налоговый контроль в условиях цифровизации экономики.

**Критерии оценки:**

**0,5 балла** выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, а ответ на него является исчерпывающим, т.е. охватывает все его существенные аспекты, студент высказывает свою точку зрения по дискуссионному вопросу и обосновывает ее;

**0,3 балла** выставляется студенту, если он правильно понимает суть вопроса, раскрывает основные понятия, относящиеся к предмету вопроса, но в ответе не полно отражена законодательная и нормативно-правовая база, не обоснована собственная точка зрения по дискуссионной проблеме;

**0,2 балла** выставляется студенту, если он понимает суть вопроса, но не полно, не точно описывает предмет вопроса, а также отдельные основные понятия, относящиеся к области обсуждения, отсутствует собственная точка зрения.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Перечень тем эссе, рефератов  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ**

1. Проблемные вопросы применения основных принципов налогообложения.
2. Налоговые системы отдельных зарубежных стран (федеративных и конфедеративных государств, унитарных государств). Различия налоговых систем.
3. Налоговая стратегия и тактика.
4. Гармонизация налоговых систем. Развитие системы налогообложения в условиях глобализации.
5. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на современном этапе.
6. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
7. Цели и задачи налогового администрирования, методы и формы.

**Тема 2. Налоговый контроль**

1. Совершенствование налогового администрирования, как этап налоговой реформы.
2. Сущность и методика проведения камеральных налоговых проверок.
3. Сущность и методика проведения выездных налоговых проверок.
4. Виды налоговых правонарушений и размеры санкций.

**Тема 3. Налог на добавленную стоимость**

1. Косвенное налогообложение: международный опыт.
2. Косвенное налогообложение в России и странах с развитой рыночной экономикой.
3. Налог на добавленную стоимость, его место и роль в налоговой системе РФ.
4. Преимущества и недостатки НДС как косвенного налога (налога на потребление).
5. Налог на добавленную стоимость: проблемы применения и пути его реформирования.

**Тема 4. Акцизы**

1. Акциз как вид косвенного налогообложения.
2. История возникновения акцизного налогообложения
3. Особенности освобождения от налогообложения при реализации подакцизных товаров за пределы территории РФ.
4. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу РФ.

**Тема 5. Налог на прибыль организаций**

1. Налог на прибыль организаций, его место и роль в налоговой системе и в формировании бюджетных доходов.
2. Особенности налогообложения прибыли банков.
3. Особенности налогообложения прибыли страховых организаций.
4. Особенности налогообложения прибыли профессиональных участников рынка ценных бумаг.
5. Особенности налогообложения прибыли иностранных организаций.
6. Особенности налогообложения прибыли негосударственных пенсионных фондов.
7. Роль прямых налогов в налогообложении зарубежных стран.

**Тема 6. Налог на доходы физических лиц**

1. Налог на доходы физических лиц в России и странах с развитой рыночной экономикой.
2. Этапы реформирования НДФЛ в России.
3. Особенности исчисления налога индивидуальными предпринимателями и другими лицами, занимающимися частной практикой.
4. Особенности исчисления налога в отношении отдельных видов доходов и порядок его уплаты.
5. Налоговая отчетность по НДФЛ и порядок ее представления.

#### **Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации**

1. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, их роль в реализации социальной политики государства.
2. Характеристика деятельности Пенсионного фонда Российской Федерации.
3. Организация деятельности фонда Социального страхования РФ.
4. Проблемы и перспективы развития фонда обязательного медицинского страхования РФ.

#### **Тема 16. Единый налог на вмененный доход (ЕНВД)**

1. Проблемы налогообложения малого предпринимательства в РФ.
2. Реформирование налогообложения малого бизнеса.
3. Сущность и порядок применения системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей.
4. Упрощенная система налогообложения: порядок и особенности применения индивидуальными предпринимателями.
5. Особенности и проблемы применения упрощенной системы налогообложения организациями.
6. Особенности применения патентной системы налогообложения.
7. Сущность системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) и его плательщики.
8. Особенности применения системы налогообложения в виде ЕНВД для отдельных видов деятельности.
9. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции.
10. Реформирование налогов уплачиваемых физическими лицами.

#### **Критерии оценки:**

**0,5 балла** – выставляется студенту, если выполнены все требования к написанию эссе (реферата): обозначена проблема и обоснована ее актуальность, проведен анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению, выполнена качественная презентация,

**0,3 балла** – выставляется студенту, если основные требования к эссе (реферату) выполнены, но присутствуют недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала, отсутствует логическая последовательность в суждениях, не обоснована собственная точка зрения, не выдержан объем эссе, имеются упущения в оформлении презентации,

**0,2 балла** – выставляется студенту, если имеются существенные отклонения от требований к эссе (реферату). В частности, тема раскрыта частично, допущены ошибки и отсутствуют выводы.

Составитель, к.э.н., доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Комплект письменных заданий  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ**

Рассчитайте налоговое бремя РФ за последние 5 лет. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

Справочно: данные для выполнения задания представлены на сайте ФНС России в разделе «Деятельность. Статистика и аналитика. Данные по формам статистической налоговой отчетности».

**Тема 2. Налоговый контроль**

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте структуру и динамику задолженности по налогам, сборам, страховым взносам в консолидированный бюджет РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

**Тема 3. Налог на добавленную стоимость**

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм НДС по Южному федеральному округа в разрезе республик, краев, областей за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

**Тема 5. Налог на прибыль организаций**

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику и структуру начисленных сумм налога на прибыль организаций в разрезе федеральных округов РФ за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

**Тема 6. Налог на доходы физических лиц**

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленного дохода (в том числе в виде дивидендов), сумм налоговых вычетов и сумм исчисленного НДФЛ в разрезе налоговых ставок по РФ в целом за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

**Тема 7. Страховые взносы в Российской Федерации**

На основании данных, представленных на сайте ФНС России проанализируйте динамику сумм начисленных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС в целом по РФ и по регионам за последние 3 года. Исходные данные представьте в виде таблицы. Сделайте выводы.

**Критерии оценки:**

**0,5 балла** - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление; задание выполнено верно;

**0,4 балла** - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но при выполнении задания допущены незначительные неточности, ошибки;

**0,2 балла** - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но допускает ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Комплект ситуационных заданий  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Тема 6. Налог на доходы физических лиц**

Определите сумму НДФЛ, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом. Известно:

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 45800 руб.

Налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 24 лет и является одиноким родителем. Ребенок является студентом очной формы обучения.

В течение года налогоплательщиком оплачено за обучение ребенка на очной форме обучения в вузе 98 тыс. руб.

В апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 650000 руб.

**Тема 15. Упрощенная система налогообложения**

Определить сумму единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за текущий год в случае, если организация в качестве объекта налогообложения выбрала:

- а) доходы;
- б) доходы, уменьшенные на величину расходов.

Известно:

Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 8780000 руб.

Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 5235000 руб.

Какой объект налогообложения наиболее выгоден для организации? Обоснуйте ответ.

**Критерии оценки:**

**1 балл** - студент демонстрирует глубокие знания, навыки и компетенции, аналитические способности, проявляет зрелость суждений, самостоятельное мышление; задание выполнено верно;

**0,5 балла** - студент проявляет достаточный уровень знаний, навыков и компетенций, демонстрирует самостоятельность и зрелость суждений, но при выполнении задания допущены незначительные неточности, ошибки;

**0,2 балла** - студент проявляет определенный уровень знаний, навыков и компетенций, но допускает ошибки, либо отсутствует конкретность, ясность и четкость ответа.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Варианты контрольной работы для студентов очной формы обучения  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»  
(разделы 1-3 дисциплины)**

**Вариант 1**

*Теоретические вопросы:*

1. Налоговая система РФ.
2. Состав подакцизных товаров.

*Ситуационные задачи:*

*Задача 1.* Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

*Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 28 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 26 июня, а налоговая декларация представлена 18 июня этого же года.
2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 28 марта составляет 54000 руб.

*Задача 2.* Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрики за отчетный месяц.

*Известно:*

1. Стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 969000 руб. (с учетом НДС).
2. В отчетном месяце изготовлено 1100000 пачек сигарет с фильтром.
3. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 76 руб.
4. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 140 руб.
5. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 900000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

*Задача 3.* Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

*Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 744000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 480000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 95000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 25000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 9000 руб.

**Вариант 2**

*Теоретические вопросы:*

1. Налогоплательщики, их права и обязанности.
2. Объекты обложения НДС. Операции, не подлежащие налогообложению.

*Ситуационные задачи:*

*Задача 1*

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за второй квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения.

*Известно:*

1. Закуплены материалы для производственных целей с учетом НДС на сумму 654000 руб.
2. Приобретены и введены в эксплуатацию основные средства производственного назначения стоимостью 744000 руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной продукции в отпускных ценах без НДС составила 1700500 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 176000 руб.

*Задача 2*

Определите сумму акциза, подлежащую взносу в бюджет табачной фабрикой за отчетный месяц.

*Известно:*

1. В отчетном месяце изготовлено 1500000 пачек сигарет с фильтром.
2. Оптовая цена за 1 пачку без акциза и НДС составляет 69 руб.
3. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 145 руб.
4. В течение отчетного месяца фабрикой реализовано покупателям 1400000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

*Задача 3*

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организаций.

*Известно:*

6. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 5760000 руб.
7. Себестоимость проданной продукции 2875000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 37000 руб.
8. Коммерческие расходы – 315000 руб.
9. Прибыль от продажи основных средств – 186000 руб.
10. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 18300 руб.
11. Расходы на услуги банков – 168000 руб.
12. Доходы в виде положительной курсовой разницы от операций в иностранной валюте – 38000 руб.
13. Проценты, уплаченные за пользование заемными средствами – 215000 тыс. руб.

**Вариант 3**

*Теоретические вопросы:*

1. Налоговые органы, их права и обязанности.
2. Налоговая база по НДС.

*Ситуационные задачи:*

*Задача 1*

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей продукцию непродовольственного назначения.

*Известно:*

1. Закуплены материальные ресурсы для производственных целей с учетом НДС на сумму 504000 руб.
2. Приобретен и введен в эксплуатацию автомобиль стоимостью 1176000 руб. (с учетом НДС).

3. Стоимость реализованной за квартал продукции в отпускных ценах без НДС составила 2832000 руб.

4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 156000 руб.

*Задача 2*

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

*Известно:*

4) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 сентября этого же года;

5) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 86000 руб.;

б) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

*Задача 3*

Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации.

*Известно:*

1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 3360000 руб.
2. Себестоимость проданной продукции 980000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 45000 руб.
3. Коммерческие расходы – 195000 руб.
4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 125000 руб.
5. Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 19000 руб.

**Вариант 4**

*Теоретические вопросы:*

1. Элементы налогообложения.
2. Объект налогообложения налога на прибыль организаций.

*Ситуационные задачи:*

*Задача 1*

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

*Известно:*

1. Налог должен быть уплачен 20 марта текущего года, в эти же сроки должна была быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен 25 мая этого же года и представлена налоговая декларация.

2. Сумма налога, подлежащая уплате в срок до 20 марта составляет 32000 руб.

*Задача 2*

Определите на основе проведенных расчетов, с какого периода организация имеет право на освобождение от уплаты НДС.

*Известно:*

- 3) В первом квартале текущего года организация реализовала моторные масла на сумму 672 тыс. руб. (с учетом НДС) и запасные части к автомобилям на сумму 1440 тыс. руб. (с учетом НДС).

- 4) Во втором квартале текущего года организация реализовала только запасные части к автомобилям на сумму 2352 тыс. руб. (с учетом НДС).

*Задача 3*

Определите суммы налога на доходы физических лиц подлежащего уплате по итогам каждого месяца и в целом за год.

*Известно:*

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 38000 руб., за февраль – 37000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 40000 руб.
2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и является одиноким родителем.
3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 43400 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
4. В апреле налогоплательщик продал дом, который находился в его собственности 15 лет за 2560000 руб.
5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

### **Вариант 5**

*Теоретические вопросы:*

1. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
2. Классификация доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.

*Ситуационные задачи:*

#### *Задача 1*

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога.

*Известно:*

5. Налог должен быть уплачен 20 сентября текущего года, а фактически был уплачен 21 ноября этого же года. Налоговая декларация по данному налогу была представлена вовремя.
6. Сумма налога, подлежащая уплате составляет 59000 руб.

#### *Задача 2*

Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей макаронные изделия.

*Известно:*

1. Закуплены материалы для производственных целей на сумму 748000 руб. (с учетом НДС).
2. Приобретены и введены в эксплуатацию с 1 февраля основные средства производственного назначения стоимостью 3000000 руб. (с учетом НДС).
3. Стоимость реализованной продукции в отпускных ценах без НДС составила 2200000 руб.
4. Получены авансовые платежи в счет предстоящей поставки продукции – 83000 руб.

#### *Задача 3*

Определите суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды подлежащие уплате по итогам каждого месяца.

*Известно:*

За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 38000 руб., за февраль – 37000 руб. (в том числе 3800 по больничному листу), за март – 40000 руб., за апрель – 40000 руб.

### **Критерии оценки:**

**2,2 балла** выставляется студенту, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов контрольной работы и умения уверенно применять их на практике при решении конкретных задач;

**1,5 балла** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу его излагает, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе на теоретические вопросы или в решении задачи некоторые неточности;

**1 балл** выставляется студенту, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушение логической последовательности в изложении программного материала, ошибки в решении задач, но при этом он владеет основными понятиями, выносимых на контрольную работу тем, необходимыми для дальнейшего обучения, и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Составитель, к.э.н, доцент  Э.Г. Баладыга

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования  
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»  
Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова

**Кафедра финансов и кредита**

**Комплект заданий для выполнения контрольной работы  
студентами заочной формы обучения  
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

**Вариант 1**

***Теоретическая часть.***

1. Понятие налога и сбора, функции налога. Налоговое бремя на макро- и микроуровне.
2. Налог на добавленную стоимость: основные элементы налога.

***Практическая часть.***

***Задача 1.***

Определить сумму единого налога на вмененный доход, уплаченную организацией розничной торговли за первый квартал текущего года.

Известно:

6. организация осуществляет торговую деятельность в г. Краснодаре через магазин, имеющий торговый зал площадью 40 кв.м.;
7. в ассортимент продаваемой продукции включены аудио- и видеокассеты с записями, компакт-диски.

***Задача 2.***

Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, если в пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:

- 6) сдельная заработная плата – 7500 руб.;
- 7) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.;
- 8) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.;
- 9) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.;
- 10) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.;
- 11) содержание детей в детском саду – 800 руб.

***Тестовые задания.***

1. Налог это:

- а) обязательный безвозмездный платеж
- б) источник доходов государства
- в) финансовые обязательства налогоплательщика

2. Структура системы налогов и сборов повторяет структуру бюджетной системы РФ и включает следующие уровни:

- а) федеральные налоги и сборы
- б) региональные налоги и сборы
- в) местные налоги и сборы
- г) консолидированные налоги

3. К объектам налогообложения НДС относятся следующие операции:

- а) реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ
- б) передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль организаций
- в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления
- г) передача на безвозмездной основе жилых домов, детских садов, и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения

4. Что является налоговой базой по акцизам при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию РФ?

- а) таможенная стоимость
- б) таможенная стоимость и таможенная пошлина
- в) количество ввезенного товара
- г) контрактная стоимость

5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются в составе совокупного годового дохода (при отсутствии государственных регулируемых цен):

- а) исходя из цены реализации сторонним организациям;
- б) исходя из рыночных цен;
- в) исходя из цены, которая не должна быть ниже цены реализации сторонним организациям;
- г) исходя из цены товара с учетом положений ст. 40 НК РФ.

## **Вариант 2**

### ***Теоретическая часть.***

1. Налоговое законодательство и его источники.
2. Акцизы: основные элементы налога.

### ***Практическая часть.***

#### ***Задача 1.***

ООО «Восток» применяет упрощенную систему налогообложения. За январь общество начислило работникам выплаты в размере 254 тыс. руб., в т.ч.:

Соломатину М.П. – 54 тыс. руб.;

Карпову Л.Е. – 62 тыс. руб. (в том числе 6200 руб. по больничному листу);

Баранов Е.В. – 60 тыс. руб.;

Чиркову Е.Н. – 48 тыс. руб.;

Семенову В.П. – 30 тыс. руб.

Исчислите страховые взносы в государственные внебюджетные фонды за январь.

#### ***Задача 2.***

Мебельный магазин реализовал за квартал следующие товары:

- диваны – 800 тыс. руб.;
- обеденные столы – 600 тыс. руб.;
- детские кровати – 100 тыс. руб.;

Все суммы указаны без учета НДС. Определить сумму НДС, начисленного по указанным операциям.

### ***Тестовые задания.***

1. Участниками налоговых взаимоотношений являются:

- а) юридические и физические лица – налогоплательщики
- б) общественные организации
- в) налоговые агенты
- г) налоговые органы

2. К региональным налогам относятся:

- а) налог на имущество организаций
- б) единый социальный налог
- в) налог на игорный бизнес
- г) транспортный налог

3. В состав подакцизных товаров входят:

- а) алкогольная продукция
- б) ювелирные изделия
- в) табачные изделия
- г) бензин автомобильный

4. К доходам от реализации для целей налогообложения прибыли относятся:

- а) доходы в виде штрафов, полученные за нарушение договорных обязательств
- б) выручка от реализации ранее приобретенных товаров
- в) выручка от реализации имущественных прав
- г) доходы от долевого участия в других организациях

5. Объектом налогообложения по налогу на имущество организаций является:

- а) движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве основных средств
- б) земельные участки и объекты природопользования
- в) основные средства, нематериальные активы, запасы и затраты

### **Вариант 3**

#### ***Теоретическая часть.***

- 1. Субъекты налоговых отношений.
- 2. Налог на прибыль организаций: основные элементы налога.

#### ***Практическая часть.***

##### ***Задача 1.***

Определите суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС.

Известно:

- 1) за выполнение трудовых обязанностей в текущем году физическому лицу была начислена заработная плата: за январь – 58000 руб., за февраль – 57500 руб., за март – 58000 руб., за апрель – 59000 руб., за май – 57500 руб., за июнь – 58000 руб.;
- 2) налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и не является одиноким родителем;
- 3) в феврале физическим лицом оплачены услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 33200 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ;
- 4) налогоплательщик имеет право на стандартные и социальные налоговые вычеты.

##### ***Задача 2.***

За июнь предприятие добыло на территории Архангельской области 400 т торфа. В этом же месяце было реализовано 150 т торфа по цене – 800 руб. за т, 200 т по цене – 900 руб. за т (без учета НДС). В цену реализации была включена стоимость доставки в сумме 40 тыс. руб. Определить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

#### ***Тестовые задания.***

- 1. Налоги возникли:
  - а) с возникновением государства
  - б) с появлением обмена
  - в) с возникновением рыночных отношений
- 2. В состав федеральных налогов входят:
  - а) акцизы
  - б) налог на прибыль организаций
  - в) налог на имущество организаций
  - г) налог на доходы физических лиц
- 3. Ставка НДС в размере 10% применяется при реализации:
  - а) молока и молокопродуктов
  - б) мяса и мясопродуктов (за исключением деликатесных)
  - в) сахара
  - г) кондитерских изделий
- 4. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды перечисляются:
  - а) в федеральный бюджет
  - б) в Пенсионный фонд РФ
  - в) в фонд социального страхования
  - г) в фонды обязательного медицинского страхования
  - д) в фонд занятости населения
- 5. Налог на прибыль, уплачиваемый по ставке 20 %, распределяется:
  - а) в федеральный бюджет 6%
  - б) в региональный бюджет 12 %
  - в) в местный бюджет 2 %
  - г) в федеральный бюджет 2 %
  - д) в региональный бюджет 18 %

### **Вариант 4**

#### ***Теоретическая часть.***

1. Порядок уплаты налогов и сборов. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.

2. Страховые взносы в Российской Федерации: плательщики, объект обложения, тарифы, порядок исчисления и уплаты.

### ***Практическая часть.***

#### ***Задача 1.***

Определите суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет предприятием, производящим и реализующим алкогольную продукцию.

Известно:

1) стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов с учетом НДС составляет 1014800 руб.;

2) в течение месяца предприятием изготовлена и реализована алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта 8,7% - 28000 литров;

3) оптовая цена за 1 л. изготовленной алкогольной продукции без учета акциза и НДС – 53 руб.

#### ***Задача 2.***

Организация получила разрешение на изъятие из среды обитания следующих объектов животного мира: 6 лосей, в т.ч. 2 в целях проведения научных исследований в соответствии с законодательством РФ, 10 кабанов, в т.ч. 2 в возрасте до 1 года, 10 глухарей.

Определите сумму сбора за пользование объектами животного мира.

### ***Тестовые задания.***

1. Налогам присущи следующие функции:

- а) учетная
- б) фискальная
- в) оперативная
- г) регулирующая

2. К способам обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов относятся:

- а) залог имущества
- б) пеня
- в) поручительство
- г) аренда имущества

3. Как дифференцированы ставки акцизов на алкогольную продукцию:

- а) в зависимости от процентного содержания спирта этилового
- б) в зависимости от емкости тары
- в) в зависимости от места реализации

4. В состав доходов, подлежащих обложению страховыми взносами в социальные внебюджетные фонды не включаются:

- а) суммы пособий по временной нетрудоспособности, пособий по уходу за больным ребенком, пособий по беременности и родам;
- б) суммы компенсации за пользование личным автомобилем в служебных целях;
- в) суммы, уплаченные работодателем, на лечение и медицинское обслуживание работников, а также членов их семей;
- г) суммы оплаты, стоимости обучения работников при получении ими второго высшего образования.

5. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- а) материальные расходы
- б) расходы на оплату труда
- в) суммы начисленной амортизации
- г) отчисления на социальные нужды
- д) прочие расходы

### **Вариант 5**

#### ***Теоретическая часть.***

1. Понятие налоговых правонарушений. Основные виды налоговых правонарушений.

2. Налог на доходы физических лиц: основные элементы налога.

### ***Практическая часть.***

#### ***Задача 1.***

Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу.

Известно:

- 1) доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 14900 тыс. руб.;
- 2) доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 420 тыс. руб.;
- 3) материальные расходы в первом полугодии составили 8300 тыс. руб.;
- 4) амортизация основных средств – 320 тыс. руб.;
- 5) расходы на оплату труда за первое полугодие – 3150 тыс. руб.;
- 6) расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 975 тыс. руб.;
- 7) расходы на содержание служебного автотранспорта – 280 тыс. руб.;
- 8) прочие расходы составили 90 тыс. руб.

#### ***Задача 2.***

Предприятие теплоэнергетики «ТЭЦ» произвело в первом квартале забор воды в бассейне реки Кубань для технологических нужд в объеме 15 тыс. куб. м. из поверхностных источников и 12 тыс. куб. м. из подземных источников.

Определите сумму водного налога, подлежащего уплате по итогам налогового периода.

#### ***Тестовые задания.***

1. К элементам налогообложения относятся:

- а) налогоплательщики
- б) налоговая база
- в) финансовые льготы

2. Основными целями налоговой политики в РФ являются:

- а) обеспечение фискальной функции налогов
- б) обеспечение высоких устойчивых темпов роста ВВП
- в) создание приоритета развитию малого бизнеса
- г) перенесение тяжести налогообложения на физических лиц

3. Не подлежит налогообложению НДС реализация:

- а) медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утвержденному Правительством РФ
- б) важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники
- в) протезно-ортопедических изделий
- г) лекарственных препаратов

4. В объекты обложения страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС и территориальные ФОМС не включаются:

- а) выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам
- б) пособия по уходу за больным ребенком
- в) вознаграждения в натуральной форме
- г) единовременная материальная помощь в связи со смертью члена семьи

5. Правом перехода на упрощенную систему налогообложения пользуются организации, доход от реализации которых не превысит:

- а) 150 млн. руб.
- б) 180 млн. руб.
- в) 120 млн. руб.

### **Вариант 6**

#### ***Теоретическая часть.***

1. Понятие и структура налоговой системы. Классификация налогов.

2. Налоговые платежи за пользование природными ресурсами.

#### ***Практическая часть.***

#### ***Задача.***

Определите сумму налога на доходы физических лиц, подлежащего уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за календарный год в целом.

Известно:

- 1) за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу ежемесячно начисляется заработная плата в размере 42300 руб.;
- 2) налогоплательщик имеет одного ребенка в возрасте до 18 лет и является одиноким родителем;
- 3) в апреле налогоплательщик продал автомобиль, который находился в его собственности 4 года за 280000 руб.;
- 4) налогоплательщик имеет право на стандартные и имущественные налоговые вычеты.

#### **Задача 2.**

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства:

- автомобиль ГАЗель с мощностью двигателя 100 л/с;
- автомобиль «Волга» с мощностью двигателя 100 л/с;
- автомобиль «КАМАЗ» с мощностью двигателя 350 л/с (приобретен и поставлен на учет 18 июля).

Рассчитайте транспортный налог организации за налоговый период.

#### **Тестовые задания.**

1. Налоговая система это:

- а) совокупность налогов и сборов, действующих в государстве
- б) система федеральных, региональных, местных налогов и специальных налоговых режимов
- в) совокупность платежей в бюджеты различных уровней

2. Инструментами налоговой политики государства являются:

- а) налоговая ставка
- б) налоговая льгота
- в) ставка рефинансирования ЦБ РФ
- г) минимальный месячный размер оплаты труда

3. Налогоплательщик может уменьшить сумму НДС на следующие налоговые вычеты:

- а) суммы НДС, уплаченные отечественным поставщикам за приобретенные сырье и материалы
- б) суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в режиме выпуска для свободного обращения
- в) суммы НДС по услугам санаторно-курортных и оздоровительных организаций

4. При отнесении имущества к амортизируемому для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) срок полезного использования
- б) остаточная стоимость имущества
- в) первоначальная стоимость имущества
- г) право собственности на имущество

5. Налоговая база по ЕНВД зависит:

- а) от установленной базовой доходности
- б) от величины физического показателя
- в) от базовой доходности, рассчитанной налогоплательщиком
- г) от других показателей

### **Вариант 7**

#### **Теоретическая часть.**

1. Налоговая политика России на современном этапе.
2. Региональные налоги.

#### **Практическая часть.**

##### **Задача 1.**

Классифицируйте доходы и расходы организации в целях налогообложения прибыли, определите налоговую базу и сумму налога на прибыль организаций, уплаченную организацией оптовой торговли за первый квартал.

Известно:

- 1) валовой доход за отчетный период составил 6800 тыс. руб.;
- 2) издержки обращения – 3200 тыс. руб.;
- 3) доходы, полученные в виде положительной курсовой разницы по операциям в иностранной валюте, - 3,8 тыс. руб.;

- 4) штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 12 тыс. руб.;
- 5) арендные платежи организации за первый квартал составили 580 тыс. руб.;
- 6) расходы на услуги банков – 7,2 тыс. руб.;
- 7) процентные платежи по долговым обязательствам организации составили 27 тыс. руб.

**Задача 2.**

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

Известно:

1. Стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов составляет 849600 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 58000 литров.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 21 руб.

**Тестовые задания.**

1. Налоговая политика государства является составной частью:
  - а) финансовой политики
  - б) бюджетной политики
  - в) кредитной политики
  - г) социальной политики
2. Акциз – это:
  - а) косвенный налог
  - б) прямой налог
  - в) имущественный налог
  - г) надбавка к цене
3. В РФ в целях защиты экономических интересов к ввозимым товарам могут применяться особые виды пошлин:
  - а) специальные
  - б) антидемпинговые
  - в) компенсационные
  - г) сезонные
4. Расходы на формирование резерва по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней для целей налогообложения по прибыли:
  - а) признаются в размере 50 % от суммы, выявленной на основе инвентаризации задолженности
  - б) признаются в размере полной суммы задолженности
  - в) не признаются расходами
5. Социальные налоговые вычеты предоставляются:
  - а) в любой момент налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы
  - б) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган
  - в) по окончании налогового периода на основании документов, подтверждающих произведенные фактически расходы

**Вариант 8**

**Теоретическая часть.**

1. Налоговый контроль: понятие и формы проведения.
2. Местные налоги.

**Практическая часть.**

**Задача 1.**

Определите суммы налога на доходы физических лиц и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Известно:

- 1) за выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 41000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 41000 руб., за апрель – 43000 руб. (в том числе премия по итогам работы в первом квартале – 12000 руб.);
- 2) налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет и не является одиноким родителем;

- 3) в течение года физическим лицом оплачено за обучение одного из детей на очной форме обучения в ВУЗе в сумме 75000 руб.;
- 4) в апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 5 лет за 680000 руб.;
- 5) налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.

#### **Задача 2.**

Определите сумму пеней, уплаченную организацией за несвоевременную уплату налога, и сумму штрафов за несвоевременное представление налоговой декларации.

Известно:

- 1) налог должен быть уплачен до 25 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 10 сентября этого же года;
- 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 86000 руб.;
- 3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.

#### **Тестовые задания.**

1. Законодательные акты о налогах и сборах вступают в силу:

- а) не ранее, чем по истечении одного месяца со дня их опубликования
- б) не ранее первого числа очередного налогового периода по соответствующему налогу
- в) не ранее первого января года следующего за годом их принятия
- г) по истечении десяти дней со дня их опубликования

2. Плательщиками НДС признаются:

- а) организации
- б) индивидуальные предприниматели
- в) импортеры
- г) организации и индивидуальные предприниматели, у которых сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС не превышает 2 млн. руб. в месяц

3. Ставки, предусмотренные Таможенным тарифом РФ применяются в отношении товаров, ввозимых:

- а) из стран, которым предоставлен режим наиболее благоприятствуемой нации
- б) из стран, с которыми не установлен режим благоприятствуемой нации
- в) если страна происхождения не установлена
- г) из слаборазвитых стран

4. К внереализационным расходам, учитываемым при налогообложении прибыли относятся:

- а) расходы на рекламу
- б) отчисления в резерв на предстоящую оплату отпусков
- в) расходы в виде процентов по долговым обязательствам
- г) расходы на ремонт основных средств

5. Сроки уплаты земельного налога установлены:

- а) Налоговым кодексом РФ
- б) нормативно-правовыми актами представительных органов муниципальных образований
- в) законами субъектов РФ

### **Вариант 9**

#### **Теоретическая часть.**

1. Учет налогоплательщиков.
2. Упрощенная система налогообложения: плательщики и основные элементы налогообложения.

#### **Практическая часть.**

##### **Задача 1.**

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие взносу в бюджет табачной фабрикой.

Известно:

- 1) стоимость приобретенного и израсходованного сырья составляет 4602000 руб. (с учетом НДС);
- 2) в отчетном месяце изготовлено 2000000 пачек сигарет с фильтром;

- 3) оптовая цена за 1 пачку без учета акциза и НДС составляет 51 руб.; максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с учетом акциза и НДС – 126 руб.;
- 4) в течение отчетного месяца фабрикой реализовано оптовым покупателям 1800000 пачек сигарет с фильтром, а также отпущено своим работникам 100000 пачек по оптовым ценам.

#### **Задача 2.**

Определите суммы налога на доходы физических лиц по итогам каждого месяца и в целом за год, объясните порядок исчисления и уплаты налога. Известно:

- 1) За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 45000 руб., за февраль – 40000 руб., за март – 40000 руб., за апрель – 42000 руб.
- 2) Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.
- 3) В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 20800 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.
- 4) В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 800000 руб.

#### **Тестовые задания.**

1. Признаками сбора являются:

- а) совершение государственными органами в отношении плательщика юридически значимых действий
- б) оказание услуг
- в) предоставление прав

2. К местным налогам относятся:

- а) земельный налог, налог на имущество физических лиц
- б) налог на рекламу, государственная пошлина
- в) земельный налог, налог на имущество физических лиц, муниципальные сборы

3. Для получения права на вычет акциза, уплаченного при ввозе на таможенную территорию РФ, налогоплательщик должен представить следующие документы:

- а) контракт (его копию) на приобретение импортных товаров
- б) грузовую таможенную декларацию
- в) платежные документы, подтверждающие факт оплаты акциза при выпуске товара в свободное обращение на территории РФ
- г) страховые полисы

4. При создании резерва по сомнительным долгам для целей налогообложения прибыли учитываются:

- а) один из методов учета доходов и расходов
- б) два метода учета доходов и расходов
- в) наличие сомнительной задолженности и сроки ее возникновения
- г) ограничение размера резерва

5. Организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения:

- а) являются плательщиками страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС
- б) не являются плательщиками страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, федеральный ФОМС
- в) являются плательщиками страховых взносов в части отчислений в Пенсионный фонд РФ

### **Вариант 0**

#### **Теоретическая часть.**

1. Камеральная и выездная налоговые проверки.
2. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: плательщики, условия применения и элементы налога.

#### **Практическая часть.**

##### **Задача 1.**

Определите сумму налога на имущество организаций и суммы авансовых платежей по налогу, уплачиваемых российской организацией.

Известно:

На балансе организации находятся объекты основных средств, стоимость которых составляет, тыс.руб.:

Дата	Первоначальная стоимость	Сумма амортизации
01.01.xx	195000	43500
01.02.xx	195000	44800
01.03.xx	256000	46200
01.04.xx	256000	65600
01.05.xx	256000	76400
01.06.xx	450000	80900
01.07.xx	450000	85600
01.08.xx	450000	89400
01.09.xx	200000	44000
01.10.xx	200000	47600
01.11.xx	200000	51000
01.12.xx	180000	49000
01.01.след.года	180000	51300

**Задача 2.**

Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом.

**Известно:**

1. Стоимость приобретенных и использованных сырья и материалов составляет 744000 руб. (с учетом НДС).
2. Произведено и реализовано готовой продукции с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 9% - 62000 литра.
3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 42 руб.

**Тестовые задания.**

1. Налоговыми проверками может быть охвачен период деятельности налогоплательщика, не превышающий:

- а) 3 лет
- б) 2 лет
- в) 1 года

2. С сумм полученных авансов и финансовой помощи НДС взимается:

- а) по расчетным ставкам
- б) по базовым ставкам
- в) расчетным методом

3. Объектом налогообложения налогом на имущество организаций для российских организаций признается...

- а) движимое и недвижимое имущество
- б) недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета
- в) имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств
- г) все имущество организации

4. Подлежат налогообложению НДФЛ:

- а) пособия по беременности и родам
- б) пенсии, выплачиваемые по возрасту
- в) доходы, полученные от сдачи в аренду имущества
- г) доходы от источников в РФ и (или) от источников за пределами РФ

5. При переходе на упрощенную систему налогообложения налогоплательщик уплачивает сумму минимального налога в том случае, если сумма исчисленного в общем порядке налога:

- а) больше суммы минимального налога
- б) меньше суммы минимального налога
- в) равна сумме минимального налога

## Указания по выбору варианта контрольной работы и оформлению контрольной работы

Таблица - Определение варианта контрольной работы

Первая буква фамилии Последняя цифра зачетной книжки	А, В, Д, Ж, З, И, Н, О, Р, У, Ф, Х, Ц, Ю	Б, Г, Е, К, Л, М, П, С, Т, Ц, Ч, Ш, Э, Я,
1	1	0
2	2	9
3	3	8
4	4	7
5	5	6
6	6	5
7	7	4
8	8	3
9	9	2
0	0	1

Оформление контрольной работы должно соответствовать следующим требованиям:

- объем работы 20-24 страницы рукописного текста (ученическая тетрадь) или 10-15 страниц машинописного текста стандартного формата А4; на страницах работы необходимо оставлять поля для замечаний преподавателя-рецензента;

- страницы работы нумеруются, титульный лист является первой страницей контрольной работы (номер страницы на титульном листе не проставляется); на второй странице дается план (содержание) работы; далее следует наименование теоретических вопросов или практических заданий и ответы на них; все иллюстрации и таблицы должны быть пронумерованы, каждую иллюстрацию необходимо снабжать подрисуночной надписью, таблицы с заголовками должны быть помечены в тексте после абзацев, содержащих ссылки на них;

- тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются ссылкой;

- в конце контрольной работы приводится список использованной литературы и иных источников информации в алфавитном порядке;

- рукописный текст должен быть написан разборчивым почерком, без помарок; небрежность в изложении и оформлении не допускается.

### Критерии оценки:

Работа должна быть выполнена в установленные графиком учебного процесса сроки. Студент, не выполнивший контрольную работу в срок, считается имеющим академическую задолженность.

Работа, в зависимости от соответствия требованиям методических рекомендаций, оценивается либо «зачтена», либо «не зачтена».

Контрольные работы, выполненные не по утвержденной теме, скопированные из сети Интернет, сканированные варианты учебников и учебных пособий, а также копии ранее написанных студенческих работ не будут зачтены.

Составитель, к.э.н, доцент



Э.Г. Баладыга

## ЛИСТ РЕГИСТРАЦИИ ИЗМЕНЕНИЙ (АКТУАЛИЗАЦИИ)

1. Фонд оценочных средств по учебной дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендован к утверждению на заседании кафедры финансов и кредита, протокол от 12.03.2020 № 8

Заведующий кафедрой



Л.В. Куцегреева

2. Фонд оценочных средств по дисциплине с внесенными дополнениями и изменениями рекомендован к утверждению на заседании кафедры торговли и общественного питания протокол от 04.03.2021 № 8

Заведующий кафедрой



Л.В. Куцегреева