

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Петровская Анна Викторовна

Должность: Директор

Дата подписания: 20.03.2025 10:25:05

Уникальный программный ключ:

798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9076c911c1866ba5a1f10c8f194

Приложение 6

к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

направленность (профиль) программы «Экономика и управление на
предприятии (организации)»

**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**

Факультет экономики, менеджмента и торговли

Кафедра финансов и кредита

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
по дисциплине «Налоги и налогообложение»**

Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль) программы	Экономика и управление на предприятии (организации)
Уровень высшего образования	Бакалавриат

Год начала подготовки 2023

Краснодар – 2022 г.

Составитель:

Ст. преподаватель кафедры финансов и кредита Э.А. Тагирова

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры финансов и кредита Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова, протокол № 9 от 10.02.2022 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по дисциплине «Налоги и налогообложение»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
<p>ПК-2. Стратегическое управление процессами планирования производственных ресурсов и производственных мощностей</p>	<p>ПК-2.3. Обеспечение правильного сочетания экономических и административных методов руководства, единоначалия и коллегиальности в обсуждении и решении вопросов, материальных и моральных стимулов повышения эффективности производства, применение принципа материальной заинтересованности и ответственности каждого работника за индивидуальные результаты работы, а также всего коллектива</p>	<p>ПК-2.3. 3-1. Знает методы моделирования технологий обеспечения качества, методы классификации, методы принятия решений в условиях неопределенности и риска</p>	<p>Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ. Тема 2. Налоговый контроль Тема 3. Налог на добавленную стоимость Тема 4. Акцизы 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. 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. Тема 14. Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). Тема 15. Упрощенная система налогообложения. Тема 16. Патентная система налогообложения Тема 17. Система налогообложения при выполнении соглашения о разделе продукции. Тема 18. Налог на профессиональный доход.</p>
		<p>ПК-2.3. У-1. Умеет проводить комплексное изучение отраслевого рынка промышленной продукции, потребителей товаров, поставщиков сырья, материалов и комплектующих, конкурирующих организаций-производителей продуктов-заменителей, оценивать уровень конкурентной борьбы, составлять обзоры конъюнктуры рынка</p>	

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для проведения опроса

Индикатор достижения: ПК-2.3.

Тема 1. Основы и методология налогообложения. Налоговая система РФ. Современная налоговая политика РФ.

1. Экономическая сущность налогов и сборов, их объективная необходимость. Понятие налога и сбора, функции налогов, принципы налогообложения.
2. Классификация налогов.
3. Субъекты налоговых отношений.
4. Элементы налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы.
5. Налоговая система РФ и ее структура. Направления налоговой политики на современном этапе.

Тема 2. Налоговый контроль

1. Налоговый контроль в системе налогового администрирования. Понятие, формы и виды налогового контроля.
2. Налоговая проверка как основная форма осуществления налогового контроля. Виды налоговых проверок и порядок их проведения.
3. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Виды налоговых правонарушений. Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Тема 3. Налог на добавленную стоимость

1. Плательщики налога. Порядок освобождения от исполнения обязанности налогоплательщика.
2. Объекты налогообложения. Операции, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база, порядок ее определения. Момент определения налоговой базы.
4. Налоговые ставки, порядок их применения. Налоговый период.
5. Порядок исчисления налога. Налоговые вычеты, условия и порядок их применения.
6. Определение сумм налога, подлежащих уплате в бюджет. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 4. Акцизы

1. 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.
6. Суммы акциза, подлежащие уплате в бюджет. Сроки и порядок уплаты акцизов.

Тема 5. Налог на прибыль организаций.

1. Плательщики налога. Объект налогообложения.
2. Доходы и их классификация.
3. Расходы для целей налогообложения прибыли, их классификация и критерии признания. Расходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

4. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и при кассовом методе.
5. Налоговая база, порядок ее определения.
6. Налоговые ставки и порядок их применения. Налоговый и отчетные периоды.
7. Порядок исчисления налога и авансовых платежей. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц

1. Плательщики налога на доходы физических лиц, налоговые агенты. Объект налогообложения.
2. Состав доходов физических лиц. Доходы, не подлежащие налогообложению.
3. Налоговая база, порядок ее определения.
4. Налоговый период. Ставки налога, их дифференциация и порядок применения.
5. Система налоговых вычетов. Стандартные, социальные, имущественные, инвестиционные и профессиональные налоговые вычеты, их размер и порядок предоставления.
6. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.

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.
3. База для начисления страховых взносов. Суммы, не подлежащие обложению.
4. Расчетный и отчетный периоды. Тарифы страховых взносов.
5. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов различными категориями плательщиков.

Тема 8. Государственная пошлина. Налоги и сборы в природопользовании.

1. Сущность и плательщики государственной пошлины. 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: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты в бюджет налога. Сроки уплаты налога.
5. Водный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления и сроки уплаты налога.
6. 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. Порядок установления и введения налога в действие. 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.

Тема 10. Транспортный налог

1. Транспортный налог, порядок его установления и введения в действие. 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.

Тема 11. Налог на игорный бизнес.

1. Игорный бизнес как вид предпринимательской деятельности.
2. Основные понятия, связанные с игорным бизнесом (организатор игорного заведения, организатор тотализатора, азартная игра, игровой стол).
3. Налогоплательщики и объекты налогообложения.
4. Налоговая база. Налоговый период. Налоговые ставки и порядок их установления.
5. Порядок исчисления налога. Порядок и сроки уплаты налога.

Тема 12. Земельный налог.

1. Земельный налог и его роль в формировании доходов местных бюджетов. Порядок установления и введения в действие налога.
2. Налогоплательщики. Объект налогообложения.
3. Налоговая база. Порядок определения налоговой базы.
4. Налоговый и отчетный периоды. Налоговая ставка. Налоговые льготы.
5. 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.
4. Порядок исчисления и уплаты налога. Сроки уплаты налога.

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

1. Сущность системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, условия и порядок перехода на нее.
2. Налоги, не уплачиваемые при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН).
3. Плательщики налога. Объект налогообложения.
4. Налоговая база. Налоговый период. Ставка налога. Порядок исчисления и уплаты налога.

Тема 15. Упрощенная система налогообложения.

1. Сущность упрощенной системы налогообложения (УСН), налогоплательщики, условия и порядок перехода на УСН. Условия прекращения УСН.
2. Налоги, не уплачиваемые при применении УСН. Объекты налогообложения.
3. Налоговая база, состав и порядок учета доходов и расходов.
4. Налоговый период. Отчетный период. Налоговые ставки.
5. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей.

Тема 16. Патентная система налогообложения

1. Сущность патентной системы налогообложения и налогоплательщики. Виды предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения.
2. Налогоплательщики, порядок и условия перехода на патентную систему налогообложения.
3. Налоги, не уплачиваемые при применении ПСН.
4. Объект налогообложения и налоговая база. Налоговый период. Ставка налога.
5. Порядок исчисления и уплаты налога

Тема 17. Система налогообложения при выполнении соглашении о разделе продукции.

1. Сущность, условия и порядок применения специального налогового режима о разделе продукции. Налогоплательщики. Виды налогов и сборов, заменяемые разделом продукции на основе соглашений о разделе продукции (СРП).
2. Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, налога на прибыль организаций при выполнении соглашений. Особенности уплаты НДС при выполнении соглашений.

Тема 18. Налог на профессиональный доход.

1. Сущность налога на профессиональный доход и налогоплательщики, порядок и условия применения налога на профессиональный доход.
2. Объект налогообложения и налоговая база.
3. Налоговый период. Ставки налога. Порядок исчисления и уплаты налога

Критерии оценки:

2,8-3,3 балла («отлично») - выставляется студенту, если верно даны ответы не менее чем от 85% вопросов;

2,3-2,7 балла («хорошо») - выставляется студенту, если верно даны ответы от 70% до 84% вопросов;

1,7-2,2 балла («удовлетворительно») - выставляется студенту, если верно даны ответы от 50% до 69% вопросов;

Менее 1,6 балла («неудовлетворительно») - выставляется студенту, если верно даны ответы менее чем на 50% вопросов;

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Расчетно-аналитические задания

Индикатор достижения: ПК-2.3.

Тема 3 Налог на добавленную стоимость

Задание 1

Предприятие «А» приобретает сырье для производства полуфабрикатов на сумму 120 000 руб. (в т.ч. НДС – 20 000 руб.), реализует готовую продукцию, облагаемую по стандартной ставке НДС, предприятию «Б» по цене 300 000 рублей, включая НДС. Определите сумму НДС, которую предприятие «А» должно перечислить в федеральный бюджет и сумму НДС, которую предприятие «Б» сможет принять к вычету при условии оприходования готовой продукции и получения счета-фактуры от предприятия «А».

Задание 2

За первый квартал 2021 года в ООО «МИРАЖ»:

- отгружено продукции на сумму 507 800 руб., облагаемой НДС по стандартной ставке;
 - поступило в марте 2021 года на расчетный счет за отгруженную в январе 2021 года партию древесины – 607 900 руб. (с НДС по ставке 20%), растительного масла – 350 900 руб. (с НДС по ставке 10%), кофе в зернах – 231 000 руб. (с НДС по ставке 20%);
 - получен аванс от покупателя ООО «Фактор» под предстоящую поставку растительного масла в сумме 55 600 руб.;
 - оплачено и оприходовано по счетам-фактурам товарно-материальных ценностей на сумму 711 000 руб. (с учетом НДС по ставке 20%) и сумму 20 000 руб. (с учетом НДС по ставке 10%);
- Рассчитайте сумму НДС, которую ООО «МИРАЖ» должно перечислить бюджет за первый квартал 2021 года.

Задание 3

ООО «Полюс» осуществляет импорт товаров. В налоговом периоде ввезено товаров таможенной стоимостью 300.000 долл. Курс на дату оформления декларации – 72 руб. за долл. В составе ввезенных товаров есть подакцизные товары, стоимость которых 5.000 долл. По подакцизным товарам уплачен акциз 180.000 руб. Таможенная пошлина по подакцизным товарам – 10%, а по остальным – 15%.

Определите НДС, уплаченный на таможне.

Тема 5. Налог на прибыль организаций.

Задание 1

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

- 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на 120.000 руб.;
- 5 апреля поступила предоплата от ОАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100.000 руб.;
- 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10.000 руб.;
- 20 апреля поступил долг от ООО «Связь» за отгруженную продукцию – 150.000 руб.

Определите доходы в целях обложения налогом на прибыль организаций *кассовым методом* (все суммы даны без НДС).

Задание 2

Хозяйственная деятельность организации за 2 квартал характеризуется следующими показателями:

- 2 апреля отгружена продукция ООО «Импульс» на 120.000 руб.;
- 5 апреля поступила предоплата от ОАО «Север» по договору купли-продажи товаров – 100.000 руб.;
- 10 апреля поступила оплата за аренду помещения от ООО «Берег» за март – 10.000 руб.;
- 20 апреля поступил долг от ООО «Связь» за отгруженную продукцию – 150.000 руб.

Определите доходы в целях обложения налогом на прибыль организаций *методом начисления* (все суммы даны без НДС).

Задание 3

В декабре 2020 года организация приобрела и ввела в эксплуатацию основное средство стоимостью 200.000 руб. Сроком полезного использования данного основного средства 96 месяцев (это 5 амортизационная группа, для которой предусмотрена месячная норма амортизации 2,7). Организация начисляет амортизацию нелинейным методом и других основных средств в этой амортизационной группе у нее нет.

Рассчитайте амортизационные отчисления за 1 квартал 2021 года.

Задание 4

Доходы организации в виде выручки от реализации продукции с учетом НДС – 990.000 руб. (Ставка НДС – 10%). Расходы организации, связанные с производством и реализацией продукции – 500.300 руб., в том числе прочие расходы сверх установленных норм – 100.300 руб.

Определить налог на прибыль.

Тема 6. Налог на доходы физических лиц.

Задание 1

Определите суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в бюджет по итогам каждого месяца и за год с учетом налоговых льгот. Известно:

1. За выполнение трудовых обязанностей физическому лицу начислена заработная плата за январь – 48000 руб., за февраль – 48000 руб., за март -36 000 руб., за апрель – 50 000 руб., за май – 50000 руб., за июнь – 32 400 руб. Кроме этого, в марте было начислено пособие по временной нетрудоспособности 9 380 руб., в мае была выплачена материальная помощь 7000 руб., в июне выплачены отпускные 14 560 руб.

2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет.

3. В июне физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 12000 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ.

4. В апреле налогоплательщик продал гараж, который находился в его собственности 5 лет, за 550 000 руб.

5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Задание 2

В 2021 году Самойлов В.И. оплатил свое лечение в размере 90 000 руб., обучение сына на заочной форме обучения на сумму 85 000 руб. и обучение дочери на образовательных курсах 55 000 руб. (образовательное учреждение имеет гос.аккредитацию)

В 2021 году Самойлов В.И. зарабатывал 58 000 рублей в месяц, стандартные налоговые вычеты на одного ребенка применялись. По окончании 2021 года Самойлов В.И. хочет воспользоваться социальным вычетом, сдать декларацию 3-НДФЛ и вернуть НДФЛ из бюджета.

Какую сумму НДФЛ Самойлов В.И. сможет вернуть?

Задание 3

Зайцев С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 3 600 000 рублей. Продажа гаража принесла 390 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если указанным имуществом Зайцев С. В. владел 2 года, однако отсутствуют документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов.

Задание 4

Зайцев С. В. продал дом с прилегающим земельным участком и гараж. Доход, полученный в результате продажи дома, составил 3 600 000 рублей. Продажа гаража принесла 390 000 руб. Сделки по продаже недвижимости правильно оформлены, период владения подтвержден документально. Требуется рассчитать размер вычетов, базу налогообложения и сумму НДФЛ, если указанным имуществом Зайцев С. В. владел 2 года, имеются документы, подтверждающие фактические расходы на приобретение продаваемых объектов: дома с участком в сумме 2 560 000 рублей и гаража в сумме 320 000 рублей..

Критерии оценки:

1,7-2 баллов (отлично) – выставляется студенту, если верно решены все задания, но имеются небольшие недочеты;

1,4-1,7 балла (хорошо)- выставляется студенту, если верно решены не менее чем 80% заданий;

1,4 балла (удовлетворительно) – выставляется студенту, если верно решены не менее чем 50% заданий;

Менее 1 балла (неудовлетворительно) – выставляется студенту, если верно решено менее чем 50% заданий.

Контрольная работа для текущего контроля

Индикатор достижения: ПК-2.3.

Вариант 1

Задача 1.

Во 2 квартале 2021 года организация реализовала товары, облагаемые НДС по ставкам 10 и 20 %, соответственно на сумму — 140 000 и 250 000 рублей (без НДС), а также безвозмездно передала продукции собственного производства работникам (ставка 20 %) на сумму — 62 000 рублей (без НДС). Кроме того, в этом периоде организация получила предварительную оплату от покупателей в счет предстоящей поставки товаров, облагаемых НДС по ставке 20%, в сумме 60 000 рублей и реализовала оборудование, приобретенное в 2019 г. (остаточная стоимость — 180 000 рублей) за 270 000 рублей. Определите суммы НДС, начисленного по данным операциям.

Задача 2.

Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль. Рассчитать сумму начисленного за год налога на прибыль.

- получена выручка от реализации (без НДС) – 7 584 000 руб.
- доходы от продажи основного средства – 2 390 000 руб.
- получен займ в сумме 500 000 руб.
- материальные расходы - 4 740 000 руб.
- расходы на оплату труда – 1 910 000 руб.
- страховые взносы – 576 820 руб.

- амортизация ОС – 269 000 руб.
- расходы на рекламу в СМИ – 295 000 руб.
- представительские расходы – 96 000 руб.
- отрицательные курсовые разниц – 83 000 руб.
- убыток прошлого года – 412 000 руб.

Задача 3.

На предприятии в собственности числятся следующие транспортные средства: грузовой 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). Автомобили зарегистрированы в Краснодарском крае. Рассчитайте транспортный налог организации за 2021 год.

Задача 4.

Рассчитать сумму страховых взносов, подлежащих уплате за апрель 2021 года, указать сроки уплаты. Известно:

Заработная плата сотрудницы Петровой А.В. в апреле составила 45 000 руб., премия – 5 000 руб.,

пособие по временной нетрудоспособности – 8 490 руб.

Организация, в которой трудится Петрова А.В., относится к категории МСП, имеет право на применение пониженного страхового тарифа.

Вариант 2

Задача 1.

ООО «Ветер» за 1 квартал 2021 года осуществило следующие хозяйственные операции:

1. Произведено и реализовано продукции по ценам без НДС:

- столы офисные – 40 штук по цене 7 300 руб.;
- кресла офисные – 50 штук по цене 6 100 руб.;

2. Приобретено и оплачено оборудование в цех стоимостью 420 000 руб. с НДС.

3. Приобретены и оплачены материалы для производства – 395 000 руб. с НДС.

4. Безвозмездно передано продукции работникам предприятия на 46 000 руб. без НДС

5. Поступила на счет предоплата за продукцию - 168 000 руб.

Счета-фактуры по соответствующим операциям оформлены в надлежащем порядке.

Рассчитать сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за 1 квартал, указать сроки уплаты.

Задача 2.

Налогоплательщик – резидент Российской Федерации – имеет двоих несовершеннолетних детей в возрасте 12 и 16 лет соответственно и является одиноким родителем. В текущем налоговом периоде налогоплательщиком получены следующие доходы:

- заработная плата за каждый месяц – 50 000 руб., кроме апреля;

- заработная плата в апреле 31 000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности – 18600руб.

- премия за март, июнь, сентябрь – по 10 000 руб.;

- в ноябре был получен подарок от работодателя – 8 000 руб.

- в декабре оказана материальная помощь – 4 000 руб.

Необходимо определить налог на доходы физических лиц, подлежащий уплате в бюджет за налоговый период.

Задача 3.

Рассчитать сумму авансового платежа по УСН организации к уплате в бюджет за 1 квартал 2021 года. Рассмотреть два варианта объекта налогообложения «доходы» и «доходы – расходы» при наличии следующих операций за 1 квартал 2021 года :

- получена выручка от реализации товаров 960 000 руб.;
- поступил на расчетный счет аванс от покупателя в счет предоплаты товаров – 186 000 руб.
- заработная плата, начисленная и выплаченная сотрудникам – 124 000 руб.
- страховые взносы, начисленные и уплаченные в сумме 31 580 руб.
- получены пени за нарушения условий договоров 5 200 руб.
- получен займ по договору беспроцентного займа на срок 1 год - 120 000 руб.
- списана стоимость покупок товаров (оплаченных и реализованных) – 510 000 руб.;
- хоз. расходы, оплаченные и подтвержденные – 1 850 руб.
- оплачено РКО банка – 9 800 руб.

Задача 4.

Организация имеет лицензию на забор воды для нужд производства из скважины, расположенной в бассейне реки Кубань и оборудованной средствами измерения объемов воды. Квартальный лимит водопользования составляет 300 000 куб. м. (для поверхностных вод) и 240 000 куб. м. (для подземных вод).

Организация за 1-й квартал 2021 года осуществила забор: 330 000 куб. м из поверхностных источников и 290 000 куб. м из подземных источников. Рассчитать сумму водного налога за 1-й квартал 2021 года. (Ставка за 1000 куб.м – 480 руб. и 570 руб. соответственно).

Критерии оценки:

3,4-4 баллов (отлично) - выставляется студенту, если верно даны ответы на все задания с незначительными недочетами;

2,8-3,4 балла (хорошо) - выставляется студенту, если верно даны ответы от 70% до 85% задания;

2-2,8 балла (удовлетворительно) - выставляется студенту, если верно даны ответы от 50% до 69% задания;

менее 2 баллов (неудовлетворительно) - выставляется студенту, если верно даны ответы менее чем на 50% заданий

Задания для творческого рейтинга

Темы докладов

Индикатор достижения: ПК-2.3.

1. Развитие налогообложения в России: от истоков к современности.
2. Фискальная функция налогов.
3. Основные принципы построения налоговой политики.
4. Особенности налоговой политики в странах с развитой рыночной экономикой.
5. Взаимозависимые лица: цель введения данной категории в налоговое законодательство.
6. Консолидированная группа налогоплательщиков.
7. Двойное налогообложение доходов физических лиц- налоговых резидентов, способы его устранения.
8. Зарубежный опыт подоходного налогообложения физических лиц (на примере одной или нескольких стран).
9. Развитие налога на прибыль организаций как важного инструмента налогового воздействия на инвестиционную деятельность.
10. Налог на игорный бизнес – причины введения, реформирования и современное состояние.
11. НДС и акцизы в системе таможенных платежей.
12. Особенности косвенного налогообложения при совершении операций с контрагентами из стран – участниц Евразийского экономического союза.
13. Природная рента как объект налогообложения.

14. Водный налог и его роль в рациональном использовании водных ресурсов.
15. Налоговый федерализм.
16. Межбюджетные трансферты.
17. Налоги и цены.
18. Принципы построения налоговой системы, сформулированные А. Смитом.
19. основополагающие принципы современной российской налоговой системы.
20. Приоритеты современной российской налоговой политики.
21. Место России в рейтинге Всемирного банка Doing Business по индикатору «Налогообложение».
22. Отличия НДС и акцизов.
23. Особенности определения налоговой базы НДС по разным операциям.
24. НДС во внешнеэкономической деятельности.
25. Налоговые вычеты по акцизам.
26. Перспективы развития налогообложения природопользования в Российской Федерации.

Критерии оценки:

16-20 баллов («отлично») - оценивается доклад студента, если он выполнен логично, последовательно и не требует дополнительных пояснений;

14-16 баллов («хорошо») - вопрос раскрыт более чем наполовину, но без ошибок либо допущены 1-2 фактические ошибки;

10-14 баллов («удовлетворительно») - выставляются студенту, если тема раскрыта частично и имеются ошибки;

Менее 10 баллов («неудовлетворительно») - выставляются студенту, если задание не выполнено или тема не раскрыта;

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Типовая структура зачетного билета

<i>Наименование оценочного материала</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1</i>	15
<i>Вопрос 2</i>	15
<i>Задание</i>	10

Перечень вопросов к зачету:

1. Экономическая природа налогов, их сущность и объективная необходимость. Функции налогов.
2. Принципы налогообложения.
3. Виды налогов и их классификация.
4. Субъекты налоговых отношений.
5. Права и обязанности налогоплательщиков.
6. Права и обязанности налоговых органов.
7. Права и обязанности налоговых агентов.
8. Элементы налогообложения, их краткая характеристика.
9. Исполнение обязанности по уплате налога и сбора.
10. Формы изменения срока уплаты налога, порядок и условия их представления.

11. Структура и особенности налоговой системы России.
12. Понятие, формы и виды налогового контроля.
13. Камеральные налоговые проверки, порядок их проведения.
14. Выездные налоговые проверки, порядок их проведения.
15. Состав подакцизных товаров и плательщики акцизов.
16. Объект налогообложения акцизами и налоговая база по акцизам, порядок ее определения.
17. Ставки акцизов. Порядок исчисления суммы акцизов, применения налоговых вычетов и уплаты налога.
18. Плательщики НДС. Порядок освобождения от исполнения обязанности по уплате НДС.
19. Объект обложения НДС и операции, освобожденные от налогообложения НДС.
20. Налоговая база по НДС, порядок ее определения.
21. Ставки НДС, порядок их применения.
22. Налоговые вычеты по НДС, порядок исчисления и уплаты НДС, подлежащего уплате в бюджет.
23. Плательщики налога на прибыль организации. Объект налогообложения.
24. Классификация и состав доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
25. Порядок определения (признания) доходов и расходов в целях налогообложения прибыли.
26. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.
27. Налоговый учет доходов и расходов.
28. Амортизируемое имущество и амортизационные группы. Методы расчета амортизации.
29. Налоговая база по налогу на прибыль, порядок ее определения.
30. Ставки налога на прибыль организаций, порядок исчисления и уплаты налога.
31. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: плательщики, льготы, объект обложения и база обложения.
32. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды: тарифы страховых взносов, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
33. Налог на доходы физических лиц: плательщики налога, объект налогообложения. Доходы, не подлежащие обложению НДФЛ.
34. Система налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц. Порядок их представления.
35. Особенности и порядок предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
36. Особенности и порядок предоставления имущественных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
37. Особенности и порядок предоставления инвестиционных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц.
38. Налоговая база по налогу на доходы физических лиц, порядок ее определения.
39. Ставки налога на доходы физических лиц, порядок расчета и уплаты налога.
40. Госпошлина: налогоплательщики, порядок исчисления и уплаты.
41. Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики и элементы налогообложения.
42. Водный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
43. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов: плательщики и элементы налогообложения.
44. Налог на имущество организаций: плательщики, льготы, объект налогообложения, налоговая база.
45. Налог на имущество организаций: ставки налоги, порядок расчета налога и авансовых платежей, их уплата.
46. Транспортный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
47. Налог на игорный бизнес: налогоплательщики и элементы налогообложения.
48. Земельный налог: налогоплательщики и элементы налогообложения.
49. Единый сельскохозяйственный налог: налогоплательщики, порядок и условия перехода на систему; налоги, не уплачиваемые при применении ЕСХН

50. Единый сельскохозяйственный налог: основные элементы налогообложения.
51. Упрощенная система налогообложения: сущность системы, плательщики, условия и порядок перехода на нее.
52. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, ставки, порядок исчисления и уплаты единого налога.
53. Налог на профессиональный доход: сущность, плательщики, ставки, сроки уплаты
54. Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения.
55. Формы и условия изменения сроков уплаты налогов и сборов.
56. Инвестиционный налоговый кредит: порядок и условия предоставления
57. Сравнительный анализ камеральной и выездной налоговых проверок
58. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговые правонарушения.
59. Налог на добавленную стоимость.
60. Налог на прибыль организаций.
61. Налог на добычу полезных ископаемых.
62. Налог на имущество физических лиц.
63. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
64. Рассрочка и отсрочка по уплате налогов и сборов: порядок и условия предоставления.
65. Органы внутренних дел в налоговых отношениях.
66. Обязанности налоговых органов.
67. Специальные налоговые режимы: характерные особенности и их виды.
68. Порядок введения, отмены и установления федеральных, региональных и местных налогов и сборов.
69. Понятие и структура налоговой системы РФ.
70. Нормативные документы в налогообложении.
71. Налоговые агенты: понятие и их статус в налогообложении.
72. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Практические задания к зачету:

Номер вопроса	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> <ol style="list-style-type: none"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Сделать выводы о рациональности выбора объекта налогообложения. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 11580000 руб.; 2. расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 7520000 руб.
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"> 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; 2) сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 107000 руб.; 3) при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих

	<p>периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.</p>
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"> - в январе – 680000 руб.; - в феврале – 720000 руб.; - в марте – 750000 руб.; - в апреле – 700000 руб. <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"> январь - 620 тыс. руб. февраль – 600 тыс. руб. март - 650 тыс. руб. апрель – 720 тыс. руб. май – 750 тыс. руб. июнь – 780 тыс. руб.
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> <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>
8.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <p>1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд:</p>

	<p>- по итогам 2019 года – 150000 руб. - по итогам 2020 года – 260000 руб. 2. По итогам отчетного 2021 года организация получила прибыль в сумме 280000 руб.</p>
9.	<p>Определите налоговую базу и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за первый квартал, организацией, производящей и реализующей кисло-молочную продукцию. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закуплено сырье для производственных целей с учетом НДС на сумму 748000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 74400 руб. с учетом НДС (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой). 3. Стоимость реализованной за квартал продукции собственного производства в отпускных ценах без НДС составила 1300000 руб. <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 132000 руб.</p>
10.	<p>Определите отпускную цену автомобиля, суммы акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оптовая цена предприятия – изготовителя автомобиля KIA Rio с мощностью двигателя 250 л.с. без учета акциза и НДС составляет 420000 руб. 2. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
11.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 972000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 7% - 52000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 45 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ.
12.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 804000 руб. (с учетом НДС). 2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 65000 литров. 3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 48 руб. 4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ
13.	<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> <ol style="list-style-type: none"> 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. 2. Налогоплательщик имеет двух детей в возрасте до 18 лет. 3. В феврале физическим лицом оплачены медицинские услуги за лечение медицинским учреждением в сумме 23600 руб. Услуги соответствуют перечню, утвержденному Правительством РФ. 4. В апреле налогоплательщик продал садовый участок, который находился в его собственности 8 лет за 700000 руб. 5. Налогоплательщик имеет право на стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.
14.	<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"> - в январе 31 тыс. руб. - в феврале 32 тыс. руб.

	<p>- в марте 33 тыс. руб. - в апреле 34 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 35 тыс. руб.</p> <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>
15.	<p>Определите облагаемую базу и суммы страховых взносов, в государственные внебюджетные фонды. Известно. В пользу физического лица, работающего в коммерческой организации, за месяц были произведены следующие выплаты:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) сдельная заработная плата – 17500 руб.; 2) надбавка за сверхурочную работу – 1800руб.; 3) пособие по временной нетрудоспособности – 2250 руб.; 4) компенсация за пользование личным автомобилем в служебных целях – 1200 руб.; 5) единовременная материальная помощь к отпуску – 3500 руб.
16.	<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"> а) доходы; б) доходы, уменьшенные на величину расходов. <p>Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 780000 руб. 2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 535000 руб.
17.	<p>Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 5500 тыс. руб. 2. Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 300 тыс. руб. 3. Материальные расходы в первом полугодии составили 1500 тыс. руб. 4. Расходы на приобретение в 1 квартале основных средств – 340 тыс. руб. 5. Расходы на оплату труда за первое полугодие – 2400 тыс. руб. 6. Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 620 тыс. руб. 7. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 200 тыс. руб.
18.	<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>
19.	<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>
20.	<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"> 1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы,

	<p>уменьшенные на величину расходов.</p> <p>2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 3700 тыс. руб.</p> <p>3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 6 тыс. руб.</p> <p>4. Материальные расходы за период составили 1560 тыс. руб.</p> <p>5. Арендные платежи – 86 тыс. руб.</p> <p>6. Расходы на оплату труда – 300 тыс. руб.</p> <p>7. Расходы на обязательное страхование работников – 90 тыс. руб.</p> <p>8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 12 тыс. руб.</p> <p>9. Расходы на содержание служебного автотранспорта – 8 тыс. руб.</p>
21.	<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.</p> <p>2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 93000руб.</p> <p>3) При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ</p>
22.	<p>Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 180 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>
23.	<p>Определите сумму налогооблагаемой прибыли и сумму налога на прибыль организации. Известно:</p> <p>1. Выручка от продажи продукции с учетом НДС составляет 635000 руб.</p> <p>2. Себестоимость проданной продукции 329000 руб., в том числе превышение фактических расходов над нормируемыми 18000 руб.</p> <p>3. Коммерческие расходы – 60000 руб.</p> <p>4. Прибыль, полученная от продажи основных средств – 14000 руб.</p> <p>Штрафы, уплаченные за нарушение условий хозяйственных договоров, - 6000 руб.</p>
24.	<p>Определите сумму убытков, которые могут быть перенесены организацией на будущее. Известно:</p> <p>1. Организация получила убытки в течение двух лет подряд: - по итогам 2019 года – 90000 руб. - по итогам 2020 года – 130000 руб.</p> <p>2. По итогам отчетного 2021 года организация получила прибыль в сумме 160000 руб.</p>
25.	<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: Организация в отдельные месяцы года имела следующие показатели по выручке от реализации продукции (без НДС):</p> <p>январь - 520 тыс. руб. февраль – 500 тыс. руб. март - 530 тыс. руб. апрель – 590 тыс. руб. май – 640 тыс. руб. июнь – 690 тыс. руб.</p>

26.	<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 мая текущего года, в эти же сроки должна быть представлена налоговая декларация. Фактически налог уплачен и представлена налоговая декларация 15 ноября этого же года;</p> <p>2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 мая, составляет 156000 руб.;</p> <p>при решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ.</p>
27.	<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.</p> <p>2) Сумма налога, подлежащая уплате по декларации в срок до 25 марта, составляет 83000руб.</p> <p>При решении задачи следует применять действовавшую в соответствующих периодах текущего года ставку рефинансирования ЦБ РФ</p>
28.	<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"> - в январе 54 тыс. руб. - в феврале 53 тыс. руб. - в марте 52 тыс. руб. - в апреле 55 тыс. руб. - с мая по декабрь ежемесячно по 51 тыс. руб. <p>Работник имеет двух детей: один в возрасте 13 лет, другой – 18 лет и является студентом очной формы обучения. Работник приобрел в этом налоговом периоде квартиру за 3450 тыс. руб.</p>
29.	<p>Рассчитать сумму авансового платежа по единому сельскохозяйственному налогу. Известно:</p> <p>1) Доходы организации, являющейся сельскохозяйственным товаропроизводителем, от продажи продукции собственного производства за первое полугодие текущего года составили 7800 тыс. руб.</p> <p>2) Доходы от сдачи имущества в аренду за отчетный период составили 250 тыс. руб.</p> <p>3) Материальные расходы в первом полугодии составили 3000 тыс. руб.</p> <p>4) Расходы на приобретение в 1 квартале основных средств – 450 тыс. руб.</p> <p>5) Расходы на оплату труда за первое полугодие – 3100 тыс. руб.</p> <p>6) Расходы на обязательное страхование работников и имущества за отчетный период – 810 тыс. руб.</p> <p>Расходы на содержание служебного автотранспорта – 400 тыс. руб.</p>
30.	<p>Организация имеет на балансе 2 легковых автомобиля. Один мощностью двигателя 170 л.с., второй 150 л.с.</p> <p>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>
31.	<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 625000 руб. (сумма НДС в счете-фактуре выделена отдельной строкой).</p> <p>2. Закуплены упаковочные материалы для выпускаемой продукции на сумму 63000 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 1250000 руб.</p> <p>Получены денежные средства в счет предстоящей поставки продукции – 105000 руб.</p>
32.	<p>Определите сумму акциза и НДС, подлежащие уплате в бюджет пивоваренным заводом. Известно:</p> <p>1. Стоимость приобретенного и использованного сырья составляет 960000 руб. (с учетом НДС).</p> <p>2. Произведено и реализовано готовой продукции пиво с нормативным содержанием объемной доли этилового спирта 10,5% - 72000 литров.</p> <p>3. Оптовая цена за 1 л. пива без учета акциза и НДС – 76 руб.</p> <p>4. Ставка акциза определяется в соответствии с НК РФ</p>
33.	<p>Организация приобрела в феврале текущего года легковой автомобиль мощностью 140 л.с. Зарегистрирован автомобиль в ГИБДД 6 марта текущего года.</p> <p>19 октября этого же года данный автомобиль был передан дочерней компании и снят с учета. Рассчитать сумму транспортного налога по итогам текущего года.</p>
34.	<p>Определить сумму единого налога, уплачиваемого малым предприятием в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за первый квартал текущего года. Известно:</p> <p>1. Организация в качестве объекта налогообложения выбрала доходы, уменьшенные на величину расходов.</p> <p>2. Доходы от реализации продукции собственного производства составили 4500 тыс. руб.</p> <p>3. Доходы в виде штрафов, полученных от поставщиков за нарушение условий поставки материалов, – 8 тыс. руб.</p> <p>4. Материальные расходы за период составили 1360 тыс. руб.</p> <p>5. Арендные платежи – 90 тыс. руб.</p> <p>6. Расходы на оплату труда – 325 тыс. руб.</p> <p>7. Расходы на обязательное страхование работников – 96 тыс. руб.</p> <p>8. Процентные платежи за пользование заемными средствами – 16 тыс. руб.</p> <p>Расходы на содержание служебного автотранспорта – 9 тыс. руб.</p>
35.	<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> <p>1. Доходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, за текущий год составили 9600000 руб.;</p> <p>2. Расходы организации, принимаемые к учету в целях налогообложения, составили 4870000 руб.</p>
36.	<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>

Дата	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Сумма амортизации, тыс. руб.
01.01.xx	85000	3500
01.02.xx	85000	3800
01.03.xx	145000	4200
01.04.xx	145000	5600
01.05.xx	145000	6400
01.06.xx	480000	7000
01.07.xx	480000	7600
01.08.xx	480000	8400
01.09.xx	210000	4000
01.10.xx	210000	4600
01.11.xx	210000	5000
01.12.xx	180000	3600
01.01.след.год а	180000	4300

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
50 – 100 баллов	«зачтено»	ПК-2. Стратегическое управление процессами планирования производственных ресурсов и производственных мощностей	ПК-2.3 Обеспечение правильного сочетания экономических и административных методов руководства, единоначалия и коллегиальности в обсуждении и решении вопросов, материальных и моральных стимулов повышения эффективности производства, применение принципа материальной заинтересованности и ответственности каждого работника за индивидуальные результаты работы, а также всего коллектива	Знает на базовом уровне и выше: методы моделирования технологий обеспечения качества, методы классификации, методы принятия решений в условиях неопределенности и риска Умеет на базовом уровне и выше: проводить комплексное изучение отраслевого рынка промышленной продукции, потребителей товаров, поставщиков сырья, материалов и комплектующих, конкурирующих организаций-производителей продуктов-заменителей, оценивать уровень конкурентной борьбы, составлять обзоры конъюнктуры рынка	Базовый и выше
менее 50 баллов	«не зачтено»	ПК-2. Стратегическое управление процессами планирования производственных ресурсов и производственных мощностей	ПК-2.3 Обеспечение правильного сочетания экономических и административных методов руководства, единоначалия и коллегиальности в обсуждении и решении вопросов, материальных и моральных стимулов повышения эффективности производства, применение принципа материальной заинтересованности и ответственности каждого работника за индивидуальные результаты работы, а также всего коллектива	Не знает на базовом уровне и выше: методы моделирования технологий обеспечения качества, методы классификации, методы принятия решений в условиях неопределенности и риска Не умеет на базовом уровне и выше: мыслить структурно, получать, проводить комплексное изучение отраслевого рынка промышленной продукции, потребителей товаров, поставщиков сырья, материалов и комплектующих, конкурирующих организаций-производителей продуктов-заменителей, оценивать уровень конкурентной борьбы, составлять обзоры конъюнктуры рынка	Компетенции не сформированы