

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ  
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО  
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«БАШКИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет  
Кафедра

Экономический  
Экономической теории и анализа

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина

*Система налогообложения*

**Блок Б1, вариативная часть, Б1.В.08**

цикл дисциплины и его часть (базовая, вариативная, дисциплина по выбору)

Направление

**38.03.01**

**Экономика**

код

наименование направления

Программа

**Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Форма обучения

**Заочная**

Для поступивших на обучение в  
**2020 г.**

Разработчик (составитель)

**кандидат экономических наук, доцент**

**Ибрагимова Г. М.**

ученая степень, должность, ФИО

<b>1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы .....</b>	<b>6</b>
<b>3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций .....</b>	<b>16</b>
Рейтинг-план.....	16

**1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования и описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
		1	2	3	4	
		<b>неуд.</b>	<b>удовл.</b>	<b>хорошо</b>	<b>отлично</b>	
Способностью организовывать и осуществлять налоговый учет и налоговое планирование организации (ПК-18)	1 этап: Знания	Не владеет навыками ведения налогового учета и планирования налоговых платежей в организации	Владеет навыками ведения налогового учета и планирования налоговых платежей в организации только по некоторым налоговым платежам	Владеет навыками ведения налогового учета и планирования налоговых платежей в организации по большинству налоговых платежей	Владеет навыками ведения налогового учета и планирования налоговых платежей в организации	Контрольная работа
	2 этап: Умения	Не умеет организовывать налоговый учет на предприятии и рассчитывать плановые показатели по налоговым платежам в организации	Умеет организовывать налоговый учет на предприятии и рассчитывать плановые показатели только по некоторым налоговым платежам в организации	Умеет организовывать налоговый учет и рассчитывать плановые показатели по большинству налоговых платежей	Умеет организовывать налоговый учет и рассчитывать плановые показатели по налоговым платежам в организации	Задача-кейс (сам. раб.)

	3 этап: Владения (навыки / опыт деятельности)	Не знает порядок организации налогового учета и порядок расчета плановых показателей по налоговым платежам в организации	Знает порядок организации налогового учета и порядок расчета плановых показателей по налоговым платежам в организации только по некоторым налоговым платежам	Знает порядок организации налогового учета и порядок расчета плановых показателей по налоговым платежам в организации по большинству налоговых платежей	Знает порядок организации налогового учета и порядок расчета плановых показателей по налоговым платежам в организации	Тестирование
Способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2)	1 этап: Знания	Не владеет навыками расчёта налогов, сборов и пошлин	Владеет навыками расчёта лишь некоторых налогов, сборов и пошлин	Владеет навыками расчёта большинства налогов, сборов и пошлин	Владеет навыками расчёта налогов, сборов и пошлин	Решение задач
	2 этап: Умения	Не умеет применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте налогов, сборов и пошлин	Умеет применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте лишь некоторых налогов, сборов и пошлин	Умеет применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте большинства налогов, сборов и пошлин	Умеет применять нормативно-правовую базу в сфере налогового законодательства при расчёте налогов, сборов и пошлин	Выполнение индивидуальных заданий (сам. раб.)
	3 этап:	Отсутствуют	Обладает	Обладает	Знает порядок	Устный опрос

	Владения (навыки / опыт деятельности)	знания порядка исчисления и уплаты налогов, сборов и пошлин в РФ	знаниями порядка исчисления и уплаты лишь некоторых налогов, сборов и пошлин в РФ	знаниями порядка исчисления и уплаты большинства налогов, сборов и пошлин в РФ	исчисления и уплаты налогов, сборов и пошлин в РФ	
--	--	--	--	---	--	--

## 2. Контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Перечень вопросов устного опроса для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-2** на этапе «Знания» приведен в разделе 4.2.

Уровень сформированности компетенции **ПК-2** на этапе «Умения» оценивается путём устного опроса по результатам выполнения индивидуальных заданий по самостоятельной работе, изложенных в разделе 5.

Уровень сформированности компетенции **ПК-2** на этапе «Знания» оценивается при решении задач.

1. Торгово – посреднической фирмой приобретено компьютеров для последующей перепродажи на сумму (с НДС): 640000 руб.

Реализовано товаров населению на сумму (с НДС): 800000 руб.

Возвращен компьютер покупателем на сумму: 40000 руб.

Взамен устаревших приобретено фирмой и установлено два компьютера на сумму (с НДС): 76000 руб.

Рассчитать сумму НДС к уплате в бюджет.

2. Оборот предприятия от оптовой реализации товаров за июнь (без НДС) составил 682605 руб., валовый доход от розничной реализации товаров – 21040 руб. НДС по приобретенным материальным ценностям и услугам – 179120 руб., в том числе оплаченный поставщикам – 174200 руб. Сумма предоплаты за товар, поступивших в июне – 250000 руб., предоплат, поступивших в предыдущем отчетном периоде, за товар, отгруженный в июне – 40000 руб.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате или возмещению из бюджета за июнь.

3. Организация произвела и продала товар (500 л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22%) организации розничной торговли за 200000 руб.

Определите сумму акциза к уплате в бюджет.

1. Определите сумму НДС и акцизов, если выручка от реализации 1000 литров вин шампанских составила 171390 руб. (с НДС и акцизами).

5. По итогам деятельности за год размер выручки от реализации продукции в организации составил:

Период	Сумма выручки, тыс. руб.
I квартал	1100
I полугодие	600
9 месяцев	1000
год	1300

Имеет ли право организация применять кассовый метод?

6. Исчислите налог на прибыль, если:

-пеня, полученная по хозяйственному договору -300 тыс. руб., в том числе налог на добавленную стоимость – 20%;

-положительная курсовая разница – 150 тыс. руб. (без НДС);

-товарооборот розничный – 360 тыс. руб., в том числе НДС – 20%;

-закупочная стоимость реализованного в розницу товара – 180 тыс. руб., в том числе НДС – 20%;

выручка от реализации основных средств – 720 тыс. руб., в том числе НДС – 20%, износ реализованных основных средств – 210 тыс. руб., первоначальная стоимость – 540 тыс. руб.;

-издержки обращения – 30 тыс. руб. (без НДС).

7. Рассчитайте сумму страховых взносов, уплачиваемую предприятием за январь, февраль, март, апрель, май, июнь на основании данных таблицы.  
Выплаты (руб.) работникам.

Период	Работники			
	1-й	2-й	3-й	4-й
1	2	3	4	5
Январь	100000	250000	50000	100000
Февраль	120000	310000	70000	250000
Март	90000	290000	80000	120000
Апрель	250000	300000	90000	130000
Май	120000	250000	110000	190000
Июнь	150000	240000	80000	150000

8. Организация вручила победителю конкурса, проводимого во время массовой рекламной компании, видеомэгаффон стоимостью 9900 руб. в качестве приза.

Какая сумма НДС удержана организацией?

9. У работника, имеющего дочь, родившуюся 25 февраля 19\_\_ г., в 20\_\_ г. ежемесячный доход составляет 16000 руб.

Определите суммы налога на доходы работника, удержанные в 20\_\_ г.

10. Физическое лицо 1 марта 20\_\_ г. получило беспроцентную ссуду в организации в размере 240 тыс. руб. на два года. Ссуда погашается в соответствии с договором ежемесячно.

Определите налог с материальной выгоды, удержанной в 20\_\_ г.

11. ООО «Грот» использует для технических нужд воду, которую забирает из поверхностных вод реки Дон. Общество имеет лицензию на водопользование. Лимит воды на год установлен в размере 50000 куб. м. Квартальный лимит в лицензии не указан. По данным журнала первичного учета использования воды, объем забранной воды за I квартал составил 14000 куб. м.

Рассчитайте сумму водного налога за I квартал.

12. Остаточная стоимость имущества по месту нахождения организации за календарный год составила:

- по состоянию на 1 января – 1200 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 февраля – 1180 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 марта – 1210 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 апреля – 1210 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 мая – 1210,2 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 июня – 1210,7 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 июля – 1210,4 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 августа – 1210 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 сентября – 1209,9 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 октября – 1209,5 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 ноября – 1209 тыс. руб.,
- по состоянию на 1 декабря – 1209,3 тыс. руб.,
- по состоянию на 31 декабря – 1210 тыс. руб.,

Определите сумму авансовых платежей и сумму налога на имущество организации за год.

13. Легковой автомобиль, с мощностью двигателя 105 л. с., был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 20\_\_ г., а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря 20\_\_ г.

Определите сумму транспортного налога за 20\_\_ год.

14. Муж, жена, отец и мать жены имеют приватизированную квартиру кадастровой стоимостью 2500 тыс. руб. Доля каждого составляет 25%. Ставка налога установлена в размере 0,1%.

Определите сумму налога для каждого.

15. По итогам календарного года налогоплательщиком получены доходы в сумме 350000 руб., а также понесены расходы в сумме 340000 руб.

Определите сумму единого налога.

16. В первом полугодии отчетного периода доходы ООО «Победа» составили 800000 руб., а расходы, которые можно учесть при расчете ЕСХН, - 600000 руб.

По итогам отчетного года доходы ООО «Победа» составили 2350000 руб., а расходы – 1980000 руб.

Рассчитайте сумму авансового платежа и сумму налога за год.

Тесты для оценки уровня сформированности компетенции **ПК-18** на этапе «Знания»

#### Раздел 1

1. Ставки налога на добычу полезных ископаемых установлены в зависимости:
  - а) от вида полезных ископаемых
  - б) от объема добытых полезных ископаемых
  - в) от категории налогоплательщиков.
2. Налогообложение прибыли в Российской Федерации является:
  - а) равным
  - б) пропорциональным
  - в) прогрессивным
  - г) регрессивным.
3. Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с действующим законодательством:
  - а) только в федеральный бюджет
  - б) в федеральный, региональный и местный бюджеты
  - в) в федеральный и региональный бюджеты.
4. Ставки водного налога установлены в зависимости:
  - а) от вида водопользования;
  - б) от объема потребляемой воды;
  - в) от категории налогоплательщика.
5. Какой метод не используется при определении таможенной стоимости:
  - а) по цене сделки с идентичными товарами
  - б) вычитания стоимости
  - в) сложения стоимости
  - г) умножения стоимости.
6. Не относится к подакцизным товарам:
  - а) пиво
  - б) ювелирные изделия
  - в) табачная продукция
  - г) легковые автомобили.
7. К платежам, уплачиваемым на таможне, не относится:
  - а) налог на добавленную стоимость
  - б) таможенная пошлина
  - в) акциза
  - г) транспортный налог.



8. Кривая Лаффера выражает зависимость доходов бюджета:
- а) от объема выручки предприятия
  - б) от налогового бремени
  - в) от размера прибыли предприятия.
9. Объектом обложения НДС является:
- а) передача имущественных прав организации ее правопреемнику
  - б) операции по реализации земельных участков
  - в) выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.
10. Не облагаются НДС по нулевой (0%) ставке:
- а) экспортируемые товары и услуги
  - б) работы, выполняемые в космосе
  - в) товары детского ассортимента
  - г) товары для официального пользования иностранными дипломатическими представительствами.
11. Основным первичным налоговым документом по НДС выступает:
- а) платежное поручение
  - б) счет-фактура
  - в) накладная
  - г) другой документ.
12. Максимальный суммарный тариф по страховым взносам составляет:
- а) 39 %
  - б) 40 %
  - в) 30 %.
13. В отношении страховых взносов в Пенсионный фонд для первой группы плательщиков применяется метод налогообложения:
- а) пропорциональный
  - б) прогрессивный
  - в) регрессивный.
14. Плательщиками страховых взносов являются:
- а) организации
  - б) индивидуальные предприниматели
  - в) физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями
  - г) все ответы верны.
15. Налогоплательщиками по НДФЛ в России являются:
- а) только граждане РФ
  - б) граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства
  - в) только граждане РФ и иностранные граждане.
16. Объектом налогообложения для физических лиц - нерезидентов РФ признается доход, полученный:
- а) как на территории РФ, так и за ее пределами
  - б) только из источников в РФ
  - в) за пределами РФ.
17. К доходам, подлежащим обложению НДФЛ относятся:
- а) доходы, полученные в виде материальной выгоды
  - б) полученные алименты
  - в) государственные пенсии.
18. Доход, полученный физическим лицом, рассматривается в качестве материальной выгоды, если это:
- а) не лимитированная материальная помощь
  - б) превышение рыночной стоимости ценных бумаг над ценой фактического приобретения
  - в) страховые выплаты по договорам добровольного страхования в части превышения норматива.

19. Доход плательщика - физического лица при определении налогооблагаемой базы уменьшается на величину:
- а) расходов на благотворительные цели
  - б) расходов на содержание работающего ребенка 19-летнего возраста
  - в) расходов на престарелых родителей, получающих пенсию.
20. У военнослужащих, проходивших службу в Афганистане, облагаемый доход уменьшается на сумму, не превышающую за каждый полный месяц получения этого дохода:
- а) на 5000 руб.
  - б) на 3000 руб.
  - в) на 500 руб.
  - г) на 400 руб.
21. Самая высокая ставка НДФЛ установлена в размере:
- а) 30%
  - б) 35%
  - в) 13%
  - г) 40%.
22. Налоговые органы имеют право при определении налогооблагаемого дохода, полученного предпринимателем, засчитывать расходы в размере:
- а) фактически произведенных расходов
  - б) фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этого дохода
  - в) 30% от валового дохода.
23. Вычеты по налогу на доходы физических лиц распространяются:
- а) на все виды доходов
  - б) на доходы российских граждан
  - в) на доходы, облагаемые по ставке 13 %.
24. Налог на прибыль распределяется в следующей пропорции между федеральным и региональным бюджетом:
- а) 17% и 3%
  - б) 13,5 % и 2 %
  - в) 18 и 2 %.
25. Не являются плательщиками налога на прибыль:
- а) бюджетные организации
  - б) организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения
  - в) коммерческие банки.
26. Объектом обложения по налогу на прибыль выступает:
- а) балансовая прибыль
  - б) чистая прибыль
  - в) другой ответ.
27. Не относятся к внереализационным доходам для целей налогообложения:
- а) доходы от долевого участия в других организациях
  - б) доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)
  - в) имущественные права, полученные в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств
  - г) суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности.
28. Не относятся к внереализационным расходам для целей налогообложения:
- а) расходы на организацию выпуска ценных бумаг
  - б) судебные расходы и арбитражные сборы
  - в) расходы на оплату труда
  - г) расходы на оплату услуг банков.

## Раздел 2

1. Налоговая база по налогу на имущество физических лиц определяется как:
  - а) площадь имущества
  - б) инвентаризационная стоимость имущества
  - в) кадастровая стоимость имущества
  - г) инвентаризационная стоимость имущества умноженная на коэффициент-дефлятор.
2. Земельный налог является:
  - а) пропорциональным
  - б) прогрессивным
  - в) регрессивным
  - г) твердым.
3. На патентную систему налогообложения могут перейти:
  - а) физические лица
  - б) юридические лица
  - в) индивидуальные предприниматели
  - г) ответ б) и в).
4. Не относится к специальным налоговым режимам:
  - а) упрощенная система налогообложения
  - б) система налогообложения иностранных юридических лиц
  - в) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
5. На сегодняшний день в РФ действует:
  - а) 4 специальных налоговых режима
  - б) 5 специальных налоговых режимов
  - в) 6 специальных налоговых режимов.
6. Объектом единого сельскохозяйственного налога является:
  - а) вмененный доход
  - б) доходы
  - в) доходы за вычетом расходов.
7. Если в качестве объекта налога при УСН налогоплательщик выбрал «доходы», то ставка единого налога составит:
  - а) 15 %
  - б) 6 %
  - в) 10 %.
8. Организации, уплачивающие УСН, не освобождаются от уплаты:
  - а) налога на имущество организаций
  - б) налога на добавленную стоимость
  - в) транспортного налога
  - г) налога на прибыль организаций.
9. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции предусматривает взаимоотношения между государством и инвестором по поводу:
  - а) освоения заброшенных территорий
  - б) открытия приоритетных высокотехнологичных производств
  - в) поиска, разведки, добычи минерального сырья.
10. Согласно Налоговому кодексу плательщиками транспортного налога являются:
  - а) лица, владеющие транспортными средствами
  - б) лица, арендующие транспортные средства
  - в) лица, на которых зарегистрированы транспортные средства.
11. Налоговая база в отношении легковых автомобилей определяется как:
  - а) валовая вместимость в регистрационных тоннах
  - б) мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах
  - в) единица транспортного средства.

12. Субъекты РФ наделены правом увеличивать, либо уменьшать налоговые ставки транспортного налога, установленные законом, но не более чем:
- а) на 50 %
  - б) в три раза
  - в) в пять раз
  - г) в десять раз.
13. Налоговая база по налогу на имущество организаций устанавливается как:
- а) кадастровая стоимость имущества, устанавливаемая на календарный год
  - б) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его первоначальной стоимости
  - в) среднегодовая стоимость имущества, определяемая исходя из его остаточной стоимости
  - г) ответы а и в
  - д) ответы а и б.
14. Законом субъекта РФ не может быть установлена ставка налога на имущество организаций равная:
- а) 0,1 %
  - б) 2 %
  - в) 2,2%
  - г) 2,4%.
15. К объектам обложения налога на имущество физических лиц не относятся:
- а) транспортные средства
  - б) жилые дома и квартиры
  - в) гаражи.
16. Налоговая база по земельному налогу определяется как:
- а) площадь участка
  - б) инвентаризационная стоимость участка
  - в) кадастровая стоимость участка
  - г) среднегодовая стоимость земельного участка.
17. Ставка земельного налога по землям сельскохозяйственного значения, установленная Налоговым кодексом, не должна превышать:
- а) 0,1 %
  - б) 0,3 %
  - в) 0,5 %
  - г) 1,5 %.
18. Исчисление транспортного налога осуществляется:
- а) только налогоплательщиками
  - б) исключительно налоговыми органами
  - в) как налогоплательщиками, так и налоговыми органами.
19. Относятся к плательщикам налога на игорный бизнес:
- а) организации
  - б) индивидуальные предприниматели
  - в) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями
  - г) ответ а и б.
20. В налоге на игорный бизнес действует:
- а) 5 объектов налогообложения
  - б) 6 объектов налогообложения
  - в) 8 объектов налогообложения
21. Остаточная стоимость имущества по налогу на имущество российских организаций определяется:
- а) на основании данных налогового учета
  - б) на основании данных бухгалтерского учета
  - в) на основании данных налоговых органов.

22. Не распространяются льготы по налогу на имущество организаций:
- религиозных организаций
  - туристических фирм
  - общероссийских общественных организаций инвалидов
  - учреждений уголовно-исполнительной системы.
23. На 1 января организация не имела имущества, на 1 февраля его стоимость составила 1000 руб.; на 1 марта – 900 руб.; на 1 апреля – 800 руб. Среднегодовая стоимость имущества за первый квартал исчисляется по схеме:
- $(1000+900+800) : 4$ ;
  - $(1000+900) : 12$ ;
  - $(1000+900+800) : 13$ ;
  - $(1000+900+800) : 3$ .
24. Максимальная ставка налога на имущество физических лиц составляет:
- 2,2 %
  - 6 %
  - 2 %
  - 1,5 %.
25. Не освобождаются от уплаты налога на имущество физические лица:
- Герои СССР и РФ
  - пенсионеры РФ
  - пострадавшие от радиации
  - работники образования.
26. Налог на имущество физических лиц исчисляется:
- самостоятельно налогоплательщиками
  - налоговыми агентами
  - налоговыми органами.
27. Не являются плательщиками земельного налога:
- землевладельцы
  - собственники земельных участков
  - арендаторы земельных участков.
28. Налог на имущество физических лиц является:
- пропорциональным
  - прогрессивным
  - регрессивным
  - ответ а) и б).

Уровень сформированности компетенции **ПК-18** на этапе «Умения» оценивается при решении задачи-кейс, представленной в 5 разделе.

Уровень сформированности компетенции **ПК-18** на этапе «Владения» оценивается при выполнении контрольной работы

#### **Контрольная работа 1 раздел (примерные вопросы)**

- Перечислите ставки налога на добавленную стоимость.
- Перечислите ставки налога на прибыль организаций.
- Приведите примеры доходов и расходов при исчислении налога на прибыль организаций.
- Перечислите методы определения таможенной стоимости товаров.
- Опишите группы налоговых вычетов по НДС.
- Пропишите порядок определения размера страховых взносов второй группой плательщиков.
- Отразите основные элементы налога на добычу полезных ископаемых.
- Распишите порядок планирования федеральных налогов, сборов, пошлин и взносов в организации.

#### **Контрольная работа 2 раздел (примерные вопросы)**

- Перечислите ставки налога на имущество организаций, земельного налога и налога на имущество физических лиц.

2. Перечислите объекты налогообложения по транспортному налогу.
3. Отрадите преимущества специальных налоговых режимов.
4. Перечислите условия перехода на упрощённую систему налогообложения.
5. Распишите порядок планирования региональных налогов в организации.

**Контрольная работа 1 раздел (примерные задачи)**

1. При производстве ликеро-водочной продукции с объемной долей этилового спирта 40% предприятие использует безводный этиловый спирт. За месяц было произведено и реализовано 500 л такого товара.

Сумма акциза, уплаченная по приобретенному подакцизному сырью (этиловому спирту), составила 15000 руб.

Определите сумму акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации 500 л ликероводочной продукции.

2. Определите конечную стоимость партии товара (2000 л вина с долей этилового спирта 20%), ввозимого на территорию РФ, если таможенная стоимость партии товара 120000 руб., таможенные пошлины 20000 руб.

3. Декларируется ввозимый на таможенную территорию РФ товар – холодильники. Таможенная стоимость товара – 880000 руб. Ставка ввозной таможенной пошлины – 20%. Страна происхождения неизвестна. Таможенная стоимость заявлена в рублях.

Определите величину таможенной пошлины.

4. Согласно плану реконструкции предприятия, рассчитанному на пять лет, финансовый результат составит:

2017 г. – убыток 40000 руб.

2018 г. – прибыль 20000 руб.

2019 г. – прибыль 30000 руб.

2020 г. – прибыль 70000 руб.

2021 г. – прибыль 100000 руб.

Исчислить предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на сумму убытков, переносимых на будущее.

5. Герой советского союза, участник боевых действий в Афганистане, ставший инвалидом при выполнении воинских обязанностей, получает ежемесячно заработок по месту основной работы в сумме 24600 руб. Иждивенцев не имеет.

Определите размер льготы, предоставляемой физическому лицу. Рассчитайте сумму налога с заработной платы.

6. Исчислите налог на доходы физических лиц за указанный период из заработной платы штатного сотрудника, предоставившего документы о наличии двух иждивенцев, руб.:

Январь-32000

Июль-34000

Февраль-35000

Август-34000

Март-33500

Сентябрь-35000

Апрель-33500

Октябрь-36000

Май-34000

Ноябрь-36000

Июнь-35000

Декабрь-37000

**Контрольная работа 2 раздел (примерные задачи)**

1. Транспортное средство имеет мощность двигателя 150 л. с. 5 мая налогоплательщиком заменен и зарегистрирован двигатель. Мощность двигателя транспортного средства составила 180 л. с.

Рассчитайте сумму транспортного налога год.

2. ООО «Победа» выращивает овощные культуры, а также занимается их первичной и вторичной переработкой.

За девять месяцев доходы совхоза от реализации товаров (работ, услуг) составил 1200000 руб., в том числе:

-от продажи переработанной сельскохозяйственной продукции – 1100000 руб.;

-от оказания услуг сторонним организациям – 100000 руб.

Расходы на производство и переработку сельскохозяйственной продукции составили 800000 руб., в том числе:

-на производство и первичную переработку – 710000 руб.;

-на последующую переработку – 90000 руб.

Имеет ли право организация перейти на уплату ЕСХН?

3. В 2020 и 2021 гг. ООО «Виктория» работало по упрощенной системе налогообложения, выбрав базу по единому налогу «доходы минус расходы». За 2020 г. облагаемые доходы фирмы составили 900000 руб., а расходы – 1500000 руб.

В 2021 г. доходы ООО «Виктория» составили 1300000 руб., а расходы – 800000 руб.

Определите сумму единого налога в 2020 и 2021 годах.

### Вопросы к зачету

1. Экономическая сущность налогов, признаки налога.
2. Функции налогов.
3. Элементы налога.
4. Классификация налогов.
5. Принципы налогообложения.
6. Налоговая система и ее особенности в РФ.
7. Налоговая политика и налоговое регулирование.
8. Сущность и значение налога на прибыль организаций.
9. Плательщики налога на прибыль и объект налогообложения.
10. Налоговая база по налогу на прибыль организаций. Порядок определения доходов и расходов при исчислении налога.
11. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций. Ставки налога. Налоговый учет.
12. Планирование налога на прибыль организаций.
13. Экономическая роль НДС. Плательщики НДС и объект налогообложения.
14. Налоговая база по НДС. Налоговый период и налоговые ставки.
15. Порядок исчисления и уплаты НДС.
16. Значение акцизов. Виды подакцизных товаров.
17. Плательщики акцизов и объект налогообложения.
18. Порядок определения налоговой базы по акцизам. Налоговые ставки.
19. Порядок исчисления и уплаты акцизов.
20. Роль таможенных платежей. Классификация таможенных пошлин.
21. Объект обложения таможенными пошлинами. Способы определения таможенной стоимости товаров.
22. Порядок исчисления и уплаты таможенных пошлин.
23. Планирование косвенных платежей в организации.
24. Плательщики налога на имущество организаций. Налоговая база по налогу на имущество организаций. Определение среднегодовой стоимости имущества.
25. Налоговые ставки и налоговые льготы по налогу на имущество организаций.
26. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций.
27. Планирование региональных налогов в организации.
28. Значение и роль государственных социальных внебюджетных фондов. Плательщики страховых взносов. Объект обложения страховыми взносами.
29. База для начисления страховых взносов. Тарифы страховых взносов.
30. Расчетный и отчетный периоды. Порядок исчисления, порядок уплаты страховых взносов.
31. Значение и роль специальных налоговых режимов в РФ.
32. Система налогообложения для сельскохозяйственных производителей.
33. Упрощенная система налогообложения. Порядок организации налогового учета.

34. Патентная система налогообложения.
35. Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.
36. Роль платежей за пользование природными ресурсами.
37. Налог на добычу полезных ископаемых.
38. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов.
39. Водный налог.
40. Земельный налог.
41. Плательщики транспортного налога. Объект налогообложения. Налоговая база.
42. Ставки транспортного налога. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога.
43. Плательщики налога на игорный бизнес. Объект налогообложения. Налоговая база. Налоговые ставки на игорный бизнес. Порядок исчисления и уплаты налога.
44. Экономическое содержание налогов с физических лиц и их структура.
45. Плательщики НДФЛ. Объект налогообложения.
46. Налоговая база по НДФЛ. Доходы, не подлежащие налогообложению.
47. Налоговые вычеты по НДФЛ. Налоговые ставки.
48. Порядок исчисления и уплаты в бюджет НДФЛ. Налоговая декларация.
49. Плательщики и объекты обложения налогом на имущество физических лиц. Определение налогооблагаемой базы по налогу на имущество физических лиц.
50. Ставки налога на имущество физических лиц. Льготы по налогу.
51. Государственная пошлина.
52. Торговый сбор.

### 3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Рейтинг-план

Виды учебной деятельности студентов	Балл за конкретное задание	Число заданий за семестр	Баллы	
			Минимальный	Максимальный
<b>Раздел 1</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Индивидуальное задание (сам. раб.)	10	1	0	10
3. Тестовый контроль	5	1	0	5
<b>Рубежный контроль</b>				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25
<b>Раздел 2</b>				
<b>Текущий контроль</b>				
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Тестовый контроль	5	1	0	5
3. Индивидуальное задание (сам. раб.)	10	1	0	10
<b>Рубежный контроль</b>				
Письменная контрольная работа	25	1	0	25



<b>Поощрительные баллы</b>				<b>10</b>
1. Студенческая олимпиада				
2. Публикация статей				
3. Участие в конференции				
4. Активная работа на аудиторных занятиях				
5. Решение задачи-кейса				
<b>Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)</b>				
1. Посещение лекционных занятий			<b>0</b>	<b>-6</b>
2. Посещение практических занятий			<b>0</b>	<b>-10</b>
<b>Итоговый контроль</b>				
Зачет	0		0	0

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

Рейтинговый балл =  $k \times$  Максимальный балл,

где  $k = 0,2$  при уровне освоения «неудовлетворительно»,  $k = 0,4$  при уровне освоения «удовлетворительно»,  $k = 0,8$  при уровне освоения «хорошо» и  $k = 1$  при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов БашГУ:

На зачете выставляется оценка:

- зачтено - при накоплении от 60 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- не зачтено - при накоплении от 0 до 59 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.