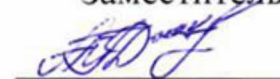


Государственное автономное профессиональное
образовательное учреждение
«Мамадышский политехнический колледж»

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по ТО

 А.Д. Ахметшина

« 14 » ноября 2025 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.07 Налоги и налогообложение

для специальности

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

2025 г.

Фонд оценочных средств разработан на основе рабочей программы по учебной дисциплине и Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования 38.02.03 Операционная деятельность в логистике, утвержденного приказом Приказ Минпросвещения России от 21.04.2022 N 257 (ред. от 03.07.2024) "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике" (Зарегистрировано в Минюсте России 02.06.2022 N 68712)

Обсуждена и одобрена на заседании	Протокол № <u>3</u>
предметно-цикловой комиссии	« <u>11</u> » <u>ноября</u> 20 <u>25</u> г.
преподавателей и мастеров	Председатель ПЦК:
производственного обучения	<u>Шамсутдинова В.В.</u>
обще профессиональных дисциплин	

Разработала преподаватель: Шамсутдинова Венера Васильевна

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Паспорт оценочных материалов	4
2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины	7
3. Типовые задания для оценки освоения учебной дисциплины (текущий контроль)	11
4. Оценочные материалы для промежуточной аттестации по учебной дисциплине	27

1. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

1.1. Область применения

Оценочные материалы предназначены для проверки результатов освоения учебной дисциплины **Налоги и налогообложение** программы подготовки специалистов среднего звена (далее ППССЗ) по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Оценочные материалы включает контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме **дифференцированного зачёта**.

Оценочные материалы разработаны на основании основной профессиональной образовательной программы по специальности СПО 38.02.03 Операционная деятельность в логистике и рабочей программы учебной дисциплины **Налоги и налогообложение**.

Оценочные материалы позволяет оценивать:

Формирование элементов общих компетенций (ОК)

Результаты (освоенные общие компетенции)	Основные показатели результатов подготовки	Формы и методы контроля и оценки
ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;	Умения: распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)	Текущий контроль: Решение тестовых заданий. Защита презентаций. Защита рефератов. Беседа, устный (письменный) опрос. Выполнение практических заданий в тетради. Промежуточная аттестация: Дифференцированный зачёт
	Знания: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить; основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности	
ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и	Умения: определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс	

интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;	поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение Знания: номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации; современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности	
ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;	Умения: определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; выявлять достоинства и недостатки коммерческой идеи; презентовать идеи открытия собственного дела в профессиональной деятельности; оформлять бизнес-план; рассчитывать размеры выплат по процентным ставкам кредитования; определять инвестиционную привлекательность коммерческих идей в рамках профессиональной деятельности; презентовать бизнес-идею; определять источники финансирования Знания: содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; основы предпринимательской деятельности; основы финансовой грамотности; правила разработки бизнес-планов; порядок выстраивания презентации; кредитные банковские продукты	
ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;	Умения: организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности Знания: психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности	

	личности; основы проектной деятельности	
ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;	Умения: грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе	
	Знания: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений.	
ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках	Умения: понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы; строить простые высказывания о себе и о своей профессиональной деятельности; кратко обосновывать и объяснить свои действия (текущие и планируемые); писать простые связные сообщения на знакомые или интересующие профессиональные темы	
	Знания: правила построения простых и сложных предложений на профессиональные темы; основные общеупотребительные глаголы (бытовая и профессиональная лексика); лексический минимум, относящийся к описанию предметов, средств и процессов профессиональной деятельности; особенности произношения; правила чтения текстов профессиональной направленности	

Освоение умений и знаний

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
Уметь:	
– ориентироваться в действующем налоговом законодательстве Российской Федерации; – понимать сущность и порядок расчетов налогов; – определять виды и порядок налогообложения; – выделять элементы налогообложения; – определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – понимать сущность и порядок расчетов страховых взносов во внебюджетные фонды	Текущий контроль: Устный (письменный) опрос; Решение тестовых заданий; Защита презентаций и рефератов; Выполнение практических заданий в тетради. Промежуточная аттестация: Дифференцированный зачёт
Знать:	
– Налоговый кодекс Российской Федерации; – нормативные правовые акты, регулирующие отношения организации и государства в области налогообложения;	Текущий контроль: Устный (письменный) опрос; Решение тестовых заданий; Защита презентаций и рефератов;

– экономическую сущность налогов; – принципы построения и элементы налоговых систем; – виды налогов в Российской Федерации и порядок их расчетов; – источники уплаты налогов, сборов, пошлин; – сущность и структуру страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Выполнение практических заданий в тетради. Промежуточная аттестация: Дифференцированный зачёт
---	--

2. СИСТЕМА КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Оценка уровня освоения умений и усвоения знаний по дисциплине производится на основании промежуточной аттестации, в том числе по результатам текущего контроля.

Условием допуска обучающихся к промежуточной аттестации является выполнение всех работ по текущему контролю. Промежуточная аттестация должна целостно отражать объем проверяемых умений и знаний.

2.1. Формы и методы текущего контроля: устный опрос, письменный опрос (может быть проведен в форме тестирования), выполнение практических работ при проведении практических занятий, внеаудиторная самостоятельная работа, в том числе сообщение по теме или реферативное задание, или исследовательское задание, предусматривающее создание и защиту электронной презентации по теме, и т.п.

Устный опрос – контроль, проводимый после изучения материала по одному или нескольким темам (разделам) дисциплины в виде ответов на вопросы и обсуждения ситуаций.

Письменный опрос – контроль, предполагающий работу с поставленными вопросами, решением задач, анализом ситуаций, выполнением практических заданий по отдельным темам (разделам) курса. Письменный опрос может быть проведен в форме тестирования. Тесты – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру оценки уровня знаний и умений обучающихся. Если письменный опрос проводится в форме тестирования или компьютерного тестирования студенты должны внимательно прочитать задания теста и выполнить задание теста. Как правило, выбрать правильный ответ из предложенных вариантов. Максимальное время прохождения теста указывается в задании в зависимости от количества вопросов в тесте.

Комбинированный опрос – контроль, предусматривающий одновременное использование устной и письменной форм оценки знаний по одной или нескольким темам. Задания выполняются студентом в строгой последовательности без консультации преподавателя.

Выполнение практических работ при проведении практических занятий направлено на проверку умений и сформированности компетенций (элемента компетенций). В текущем контроле оценивается правильность выполнения заданий по теме и степень самостоятельности обучающегося при выполнении заданий.

При проведении практических занятий может быть проведена **деловая или ролевая игра**. Деловая и/или ролевая игра – совместная деятельность группы обучающихся и преподавателя под управлением преподавателя с целью решения учебных и профессионально-ориентированных задач путем игрового моделирования реальной проблемной ситуации. Позволяет оценивать умение анализировать и решать типичные профессиональные задачи, а также уровень сформированности компетенций (элемента компетенций).

Самостоятельная работа в виде сообщения по теме или реферативного задания, или исследовательского задания, предусматривающего создание и защиту электронной презентации по теме.

Сообщение по теме – контроль знаний по индивидуальным или групповым заданиям с целью проверки правильности их выполнения, умения обобщать пройденный материал и публично его представлять, проследить логическую связь между темами курса.

Реферативное задание является формой самостоятельной работы студентов. Реферат оформляется в бумажном варианте в соответствии с требованиями, предъявляемыми к оформлению курсовой работы. Реферат может сопровождаться электронной презентацией. Защита реферата проводится в устной форме в рамках учебных занятий.

Выполнение исследовательского задания, результатом которого выступает разработка **электронной презентации**, является формой самостоятельной работы студентов. Электронная презентация разрабатывается студентами индивидуально. Защита исследовательского задания с показом презентации проводится в устной форме в рамках учебных занятий. При подготовке выступления по презентации можно руководствоваться рекомендациями к подготовке защиты курсовой работы.

2.2. Критерии текущего контроля:

Критерии оценки устного или письменного опроса:

- «5» - Ответ полный, аргументированный
- «4» - Ответ требует дополнений
- «3» - Ответ раскрывает с наводящими вопросами
- «2» - Отказывается отвечать

Критерии оценки письменного опроса в форме тестовых заданий, практических работ при проведении практических занятий:

Процент результативности	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
91% - 100%	5	отлично
71% - 90%	4	хорошо
51% - 70%	3	удовлетворительно
0% - 50%	2	неудовлетворительно

Критерии оценки письменной практической работы:

- оценка «отлично» выставляется обучающемуся за работу, выполненную безошибочно, в полном объеме с учетом рациональности выбранных решений;
- оценка «хорошо» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в полном объеме с недочетами;
- оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (не менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы).
- оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы).

Критерии оценки деловой игры:

- «5» - Полученные результаты полностью соответствуют поставленной цели. Проведен детальный анализ нормативных правовых и теоретических источников, решение всех вопросов, поставленных в сценарии деловой игры аргументировано.
- «4» - Полученные результаты полностью соответствуют поставленной цели. Проведен детальный анализ нормативных правовых и теоретических источников, решение вопросов деловой игры принято верно, но не аргументированно.
- «3» - Полученные результаты полностью соответствуют поставленной цели. Не проведен детальный анализ нормативных правовых и теоретических источников
- «2» - Полученные результаты не соответствуют поставленной цели

Критерии оценивания рефератов, сообщений

Оценка 5 - ставится, если выполнены все требования к написанию и защите реферата, сообщения: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка 4 – основные требования к реферату, сообщению, и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата, сообщения; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка 3 – имеются существенные отступления от требований к оформлению реферата, сообщения. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата, сообщения или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка 2 – тема реферата, сообщения не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Оценка 1 – реферат или сообщение не представлен.

Критерии оценивания защиты презентаций

Оценка 5 - ставится, если выдержан объем презентации- 12-16 слайдов, тема раскрыта полностью, дизайн логичен и подчеркивает содержание, имеются постоянные элементы дизайна, графика соответствует теме, отсутствуют грамматические ошибки.

Оценка 4 – объем презентации выдержан, но тема раскрыта не полностью, имеются незначительные грамматические ошибки, дизайн соответствует содержанию, графика соответствует содержанию.

Оценка 3 - объем презентации выдержан, работа демонстрирует неполное понимание содержания, дизайн и графика случайные, есть грамматические ошибки, мешающие восприятию информации.

Оценка 2 – работа сделана фрагментарно, тема не раскрыта. Оценка 1 – презентация не представлена.

2.3. Критерии промежуточной аттестации

Для проведения промежуточной аттестации в форме экзамена (дифференцированного зачета) используются следующие критерии оценки:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач;

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

Для проведения промежуточной аттестации в форме зачета используются следующие критерии оценки:

«Зачтено» выставляется, если ответ логически и лексически грамотно изложенный, содержательный и аргументированный ответ, подкрепленный знанием литературы и источников по теме задания, умение отвечать на дополнительно заданные вопросы; незначительное нарушение логики изложения материала, периодическое использование разговорной лексики, допущение не более одной ошибки в содержании задания, а также не более одной неточности при аргументации своей позиции, неполные или неточные ответы на дополнительно заданные вопросы; незначительное нарушение логики изложения материала, периодическое использование разговорной лексики при допущении не более двух ошибок в содержании задания, а также не более двух неточностей при аргументации своей позиции, неполные или неточные ответы на дополнительно заданные вопросы.

«Не зачтено» выставляется, если в ответе допущено существенное нарушение логики изложения материала, систематическое использование разговорной лексики, допущение не более двух ошибок в содержании задания, а также не более двух неточностей при аргументации своей позиции, неправильные ответы на дополнительно заданные вопросы; существенное нарушение логики изложения материала, постоянное использование разговорной лексики, допущение не более трех ошибок в содержании задания, а также не более трех неточностей при аргументации своей позиции, неправильные ответы на дополнительно заданные вопросы; полное отсутствие логики изложения материала, постоянное использование разговорной лексики, допущение более трех ошибок в содержании задания, а также более трех неточностей при аргументации своей позиции, полное незнание литературы и источников по теме вопроса, отсутствие ответов на дополнительно заданные вопросы.

При выполнении заданий в тестовой форме обычно используются следующие критерии оценки

Процент результативности (правильных ответов)	Качественная оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
91% - 100%	5	отлично
71% - 90%	4	хорошо
51% - 70%	3	удовлетворительно
0% - 50%	2	неудовлетворительно

Критерии оценивания выполнения практической работы:

– оценка «отлично» выставляется обучающемуся за работу, выполненную безошибочно, в полном объеме с учетом рациональности выбранных решений;

– оценка «хорошо» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в полном объеме с недочетами;

– оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (не менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы).

– оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся за работу, выполненную в не полном объеме (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы).

При решении комплексной ситуационной задачи можно использовать следующие критерии оценки:

«отлично»

- дается комплексная оценка предложенной ситуации;
- демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять;
- последовательное, правильное выполнение всех заданий;
- умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

«хорошо»

- дается комплексная оценка предложенной ситуации;
- демонстрируются глубокие знания теоретического материала и умение их применять;
- последовательное, правильное выполнение всех заданий;
- возможны единичные ошибки, исправляемые самим студентом после замечания преподавателя;
- умение обоснованно излагать свои мысли, делать необходимые выводы.

«удовлетворительно»

- затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации;
- неполное теоретическое обоснование, требующее наводящих вопросов преподавателя;
- выполнение заданий при подсказке преподавателя;
- затруднения в формулировке выводов.

«неудовлетворительно»

- неправильная оценка предложенной ситуации;
- отсутствие теоретического обоснования выполнения заданий

3. ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ)

3.1 Примерные вопросы для тестирования по учебной дисциплине Налоги и налогообложение

1. К общегосударственным налогам относят:

- А) налог на рекламу;
- + Б) НДС;
- В) коммунальный налог;
- Г) гостиничный сбор.

2. Совокупность налогов, что взимаются в государстве, а также форм и методов их построения – это:

- А) налоговая политика;
- + Б) налоговая система;
- В) фискальная функция;
- Г) принцип стабильности

3. Акцизный сбор – это налог:

- + А) косвенный – индивидуальный;
- Б) прямой – реальный;
- В) прямой – личный;
- Г) косвенный – универсальный.

4. *Налоги возникли в результате:*

- А) развития торговли;
- + Б) появления государства;
- В) становление промышленности;
- Г) формирование товарно-денежных отношений.

5. *Налоги – это:*

- А) денежные содержания из каждого работающего человека;
- Б) денежные и натуральные платежи, что выплачиваются из госбюджета;
- В) денежные изъятия государства из прибыли и зарплаты;
- + Г) обязательные платежи юридических и физических лиц в бюджет в размерах и в сроки, установленные законом.

6. *Недопущение каких-либо проявлений налоговой дискриминации – обеспечение одинакового подхода к субъектам ведения хозяйства – это принцип:*

- А) стимулирование;
- + Б) равенства;
- В) стабильность;
- Г) равномерности уплаты.

7. *К местным налогам и сборам относят:*

- А) рыночный сбор;
- Б) налог на землю;
- В) налог из владельцев транспортных средств;
- Г) коммунальный налог;
- + Д) верные а) и г).

8. *Источником уплаты налога является:*

- А) заработная плата;
- Б) прибыль;
- В) проценты;
- + Г) все ответы верны.

9. *Перераспределение доходов юридических и физических лиц осуществляется путем реализации:*

- А) стимулирующей функции налогов;
- Б) регулирующей функции налогов;
- + В) распределительной функции налогов;
- Г) контрольной функции налогов.

10. К личностным налогам относятся:

- + А) подоходный налог;
- Б) налог на землю;
- В) пошлина;
- Г) НДС.

11. Налог с владельцев транспортных средств - это налог:

- А) косвенный;
- + Б) прямой;
- В) местный;
- Г) универсальный.

12. Пополнение средств государственной казны осуществляется путем реализации функции налогов:

- А) стимулирующей;
- Б) фискальной;
- + В) регулирующей;
- Г) контрольной.

13. К реальным налогам относятся:

- А) подоходный налог;
- Б) пошлина;
- + В) налог на землю;
- Г) НДС.

14. Налог с рекламы - это налог:

- А) косвенный;
- Б) общегосударственный;
- + В) местный;
- Г) универсальный.

15. По способу взимания налоги подразделяются:

- + А) прямые и косвенные;
- Б) на прибыль (доход), на прибавленную стоимость, ресурсные, на имущество, на действия;
- В) общегосударственные и местные;
- Г) кадастровые, декларационные и предыдущие.

16. Налоговым периодом по акцизам признается:

- + А) календарный месяц
- Б) квартал
- В) календарный год

17. К коммерческим организациям относятся организации:

- А) получающие прибыль, накапливающие ее и не распределяющие ее между участниками
- + Б) получающие прибыль и распределяющие ее между участниками
- В) не получающие прибыль

18. Финансовой практикой выработаны виды прогрессии:

- А. Полная и смешанная
- Б. + Простая и сложная
- В. Линейная и каскадная

19. К прямым налогам относятся:

- А. + Подоходный налог, налог на имущество
- Б. Водный налог, акцизы

20. К целевым налогам относятся:

- А. + Земельный налог, налог на восстановление минерально-сырьевой базы
- Б. Налог на транспортные перевозки, налог на недвижимость
- В. Таможенная пошлина, водный налог

21. К специальным налоговым режимам не относится:

- А. Система налогообложения, опирающаяся на патенты
- Б. Система налогообложения для товаропроизводителей сельскохозяйственной продукции
- В. + Единый социальный налог

22. К косвенным налогам относятся:

- А. + НДС, акцизы
- Б. - Налог на прибыль, налог на наследство
- В. - Налог на имущество, земельный налог

23. Какие организации не являются плательщиками налога на прибыль?

- А. Коммерческие банки различных видов; страховые компании, получившие лицензию на обслуживание страховой деятельности; профессиональные работники рынка ценных бумаг
- Б. Некоммерческие и благотворительные организации и фонды
- В. + Платящие единый налог на вмененный доход; применяющие упрощенную систему налогообложения, учета и отчетности; уплачивающие налог на игорный бизнес; платящие единый сельскохозяйственный налог

24. Функции налогов заключаются в:

- А. + Финансовом обеспечении расходов, которые несет государство; регулировании экономики со стороны государства; поддержании равенства между различными слоями населения; стимулировании экономики
- Б. Концентрации денежных средств в государственном бюджете; осуществлении контроля за расходованием государственных денежных средств; поддержании социального равновесия путем изменения соотношения между доходами отдельных социальных групп с целью сглаживания неравенства между ними
- В. Равномерном распределении финансовых ресурсов государства; государственном регулировании экономики; обеспечении финансирования государственных расходов; осуществлении контроля за процессом использования государственных денежных средств

25. К какой группе налогов относятся акцизы?

- А. Обязательные
- Б. + Косвенные
- В. Целевые

26. Классифицировать налоги можно по следующим признакам:

- А. Способ изъятия; объект налогообложения; целевое назначение налога; субъект налогообложения; уровень бюджета, в который зачисляется налог; срок уплаты
- Б. Отношение к бюджету; иерархические уровни утверждения; отношение к бюджету; субъект налогообложения; объект налогообложения; способ отражения в бухучете
- В. + Способ взимания; орган, устанавливающий налог; целевая направленность введения; субъект-налогоплательщик; уровень бюджета, в который зачисляется налог; способ отражения в бухучете; срок уплаты

27. К местным налогам относятся:

- А. + Земельный налог; налог на имущество физических лиц
- Б. Транспортный налог; налог за пользование воздушным пространством
- В. Налог на богатство; налог на добычу полезных ископаемых

28. Экономическое содержание налога выражается взаимоотношениями между:

- А. Субъектами хозяйствования в связи с перераспределением излишка доходов
- Б. + Гражданами, субъектами хозяйствования и государством в связи с формированием государственных доходов
- В. Гражданами и государством через механизмы перераспределения доходов и расходов

29. Какой налог является федеральным?

- А. + Налог на добычу полезных ископаемых
- Б. Налог на имущество организаций
- В. Земельный налог

30. К налогам регионального уровня относятся:

- А. Налог на недра земли, сбор за пользование объектами растительного мира
- Б. + Налог на игорный бизнес, транспортный налог
- В. Налог на имущество физических лиц, налог на прибыль организаций

31. Снижение налогов ведет к:

- А. Падению благосостояния населения
- Б. Росту благосостояния населения
- В. + Росту деловой активности и объемов выпуска продукции

32. Плательщиками налога на имущество являются ..., имеющие по владении имущество, признанное объектом налогообложения.

- А. Российские компании и частные лица
- Б. Российские компании
- В. + Российские и иностранные компании

33. При росте налогов наблюдается:

- А. Рост совокупного спроса
- Б. + Сокращение совокупного предложения
- В. Сокращение совокупного спроса

34. Сущность налога – это:

- А. Удержание и перераспределение излишка доходов граждан и субъектов хозяйствования на нужды государства
- Б. Поддержание работоспособности государственных служб и ведомств
- В. + Удержание государством в пользу общества некоторой части валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса

35. Прямые налоги характеризуются тем, что они:

- А. Взимаются лишь в том случае, если обнаружен дефицит госбюджета
- Б. Взимаются только с субъектов хозяйствования
- В. + Носят обязательный характер

36. Принцип универсализации налогообложения заключается в том, что:

- А. Уплата налогов должна быть удобной
- Б. Размер налогов для граждан должен быть соразмерен с их доходами
- В. + Дифференциация налогов по территориальному, национальному и другим признакам не должна существовать

37. Кто является плательщиком налога на доходы физических лиц?

- А. Только граждане РФ
- Б. + Физические лица-налоговые резиденты РФ, а также физические лица, получающие доходы из источников в РФ
- В. Граждане РФ, прожившие на ее территории 183 дня и более в отчетном налоговом периоде

38. Сколько частей имеет налоговый кодекс РФ?

- А. 1
- Б. + 2
- В. 3

39. Налоговая ставка 0% действует при:

- А. + Реализации товаров на экспорт
- Б. Перевозке граждан всеми видами общественного транспорта
- В. Реализации детских товаров

40. Что из перечисленного не облагают акцизом?

- А. + Парфюмерно-косметическую продукцию, которая прошла государственную регистрацию в уполномоченном органе исполнительной власти федерального уровня
- Б. Алкогольные напитки В. Топливо

41. Транспортный налог по уровню установления относится к ... налогам.

- А. Федеральным
- Б. + Региональным

В. Местным

42. Чему посвящена первая часть налогового кодекса РФ?

- А. Описанию и регламентации принципов исчисления и уплаты каждого вида налогов и сборов
- Б. Специальному налоговому режиму
- В. + Общим принципам налогообложения и уплаты налогов в РФ

**3.2 Примерные вопросы для устного (письменного) опроса по учебной дисциплине
Налоги и налогообложение**

1. Становление и развитие налогообложения в России и мире.
2. Общие и частные теории налогов.
3. Сущность налогообложения, роль налогов, место в финансовой системе.
4. Понятие налоговой системы, основные характеристики налоговых систем.
5. Принципы построения налоговой системы.
6. Система налогового законодательства.
7. Принятие и введение в действие законов о налогах.
8. Управление налогообложением (налоговая политика и механизм).
9. Понятие налоговой ответственности (штраф, пеня).
10. Виды ответственности за нарушение налогового законодательства.
11. Составы налоговых правонарушений.
12. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности, исключающие вину, смягчающие и отягчающие ответственность.
13. Понятие налогового контроля (содержание контроля, виды, формы государственного контроля).
14. Проведение налоговых проверок.
15. Основные и факультативные участники налоговых отношений.
16. Структура и организация налоговой службы России.
17. Ответственность за нарушение налогового законодательства.
18. Налоговые правонарушения: состав, объекты и субъекты.
19. Санкции за нарушение налогового законодательства.
20. Обязанности налогоплательщиков.
21. Права налогоплательщиков.
22. Обязанности работников налоговой службы.
23. Права работников налоговой службы.
24. Налоговые агенты, права и обязанности.
25. Защита прав налогоплательщиков.
26. Порядок проведения выездной налоговой проверки.
27. Камеральные проверки.

**3.3 Примерные практические задания по учебной дисциплине по учебной дисциплине
Налоги и налогообложение**

Задача № 1. По каким признакам можно классифицировать налоги:

- на федеральные, региональные и местные;
- налоги с физических лиц, юридических лиц, с физических и юридических лиц;
- целевые, общие и чрезвычайные;

- прямые и косвенные;
- закрепленные и регулирующие.

Назовите в качестве примеров налоги, входящие в каждую из перечисленных групп.

Задача № 2. Законодательные органы субъектов Российской Федерации установили новый региональный налог на граждан, не имеющих детей. Правомерны ли эти действия? Ответ обоснуйте.

Задача № 3. Определите составные элементы налоговой системы: совокупность элементов налога; совокупность налогов и сборов; система государственных органов, осуществляющих контроль за исчислением и уплатой налогов; принципы построения налогов; методы и формы налогообложения; система государственной поддержки малого бизнеса; разграничение полномочий федеральных, региональных и местных органов власти, компетентность законодательных и исполнительных государственных органов при разработке налогового законодательства.

Задача № 4. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2011 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2013 г. В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать.

Задача № 5. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%;
- кроме того, реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;
- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.
- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
- отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;
- стоимость приобретения товара для последующей реализации — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью;
- издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;
- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;
- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача № 6. Организация занимается производством светильников. Для целей

налогообложения применяется метод начислений. Рассчитайте сумму налога от фактической прибыли исходя из следующих данных бухгалтерского учета:

- объем производства продукции — 3650 тыс. руб., отгружено продукции на 3400 тыс. руб., на расчётный счет поступило за реализацию продукции 3520 тыс. руб.;
- выручка по товарообменным операциям — 250 тыс. руб.;
- себестоимость отгруженной продукции — 2350 тыс. руб., из них: - сверхнормативные расходы на рекламу — 25 тыс. руб.,
- расходы на текущий ремонт объекта основных средств — 30 тыс. руб.,
- расходы на капитальный ремонт производственных помещений — 50 тыс. руб.,
- расходы на подписку периодической печати на следующий налоговый период — 12 тыс. руб.,
- начислен транспортный налог — 17 тыс. руб., перечислено в бюджет 19 тыс. руб.;
- начислен налог на имущество — 30 тыс. руб., уплачено — 25 тыс. руб.;
- начислены и уплачены штрафные санкции за нарушение срока поставки продукции покупателю — 15 тыс. руб.;
- перечислены авансы в счет будущих поставок сырья — 170 тыс. руб. (в том числе НДС - 18%);
- образовавшаяся кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 25 тыс. руб.;
- образовавшаяся дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности — 45 тыс. руб.;
- 20 мая реализовано амортизируемое имущество за 70 тыс. руб., первоначальная стоимость — 120 тыс. руб., сумма начисленной амортизации — 40 тыс. руб. Амортизация начислялась линейным методом, срок полезного использования — 4 года;
- организация сформировала резерв по сомнительной задолженности исходя из следующих данных: — 320 тыс. руб. — сроком 105 дней, — 500 тыс. руб. — сроком 70 дней, — 400 тыс. руб. — сроком 20 дней.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача № 7. По плану реконструкции предприятия, рассчитанному на пять лет, финансовый результат составит:

- 2008 г. — убыток 70 тыс. руб.;
- 2009 г. — прибыль 20 тыс. руб.;
- 2010 г. — убыток 40 тыс. руб.;
- 2011 г. — прибыль 70 тыс. руб.;
- 2013 г. — прибыль 100 тыс. руб.

Исчислите предполагаемый налог на прибыль по каждому налоговому периоду с учетом уменьшения налоговой базы на суммы убытков, переносимых на будущее. Распределите сумму налога на прибыль по уровням бюджета в соответствии с нормативными актами текущего налогового периода.

Задача № 8. Организация за налоговый период отгрузила продукции на 7500 тыс. руб., себестоимость продукции составила 5000 тыс. руб. Оплата за отгруженную продукцию поступила в размере 6200 тыс. руб. Установлено, что идентичные товары были реализованы по разным ценам:

- 50 ед. - по цене 550 руб.;
- 100 ед. - по цене 700 руб.;
- 200 ед. - по цене 500 руб.

Рыночная цена составила 750 руб. за единицу. Кроме того, в июне реализован автомобиль за 80 тыс. руб., (первоначальная стоимость - 100 тыс. руб., срок полезного использования — 120 месяцев, срок эксплуатации — шесть месяцев). Амортизация начислялась нелинейным способом. Организация в целях налогообложения определяет доходы и расходы методом начислений. Найдите финансовый результат от реализации продукции за налоговый период для целей бухгалтерского учета и налогообложения, исчислите налог на прибыль. Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

Задача № 9. По состоянию на 1 января ОАО «Диалог» имеет имущество стоимостью 61750 800 руб., в том числе:

- здания и сооружения (остаточная стоимость) — 35 710 000 руб.;
- запасные части — 152 000 руб.;
- оборудование (остаточная стоимость) — 19 742 000 руб.;
- оборудование на складе — 400 000 руб.;
- транспортные средства (остаточная стоимость) — 375 800 руб.;
- сырье и материалы — 3 201 000 руб.;
- покупные полуфабрикаты — 420 000 руб.;
- товары на складе — 1 600 000 руб.;
- оборудование, переданное по договору аренды,— 150 000 руб.

Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 170 500 руб. Рассчитайте налог на имущество организации за отчетные и налоговый периоды исходя из ставки налога, установленной федеральным законодательством. Заполните фрагменты декларации по налогу на имущество организаций.

Задача № 10. ЗАО «Новатор» организовано 25 апреля текущего налогового периода. На 1-е число следующего месяца стоимость амортизируемого имущества составила 420 000 руб. По данному имуществу ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 12 000 руб. Движение имущества организации в течение налогового периода характеризуется следующими данными:

- 15 июня приобретено и введено в эксплуатацию оборудование первоначальной стоимостью 320 000 руб. со сроком полезного использования 10 лет;
- 10 июля передано в аренду транспортное средство остаточной стоимостью 80 000 руб., норма амортизации — 0,83%, по договору аренды транспортное средство учитывается на балансе арендодателя;
- 10 августа реализован станок остаточной стоимости 45 000 руб.

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

Задача № 11. Иностранная организация осуществляет деятельность на территории Российской Федерации через постоянное представительство. По месту нахождения представительства остаточная стоимость имущества, отраженного по дебету счета 01

«Основные средства», на 1 января налогового периода составила 8 720 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 24 тыс. руб. Кроме того, на балансе организации находится безвозмездно переданное имущество первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. и сроком полезного использования шесть лет. Организация 30 марта приобрела имущество на территории другого субъекта Российской Федерации стоимостью 500 000 руб., норма амортизации — 0,33%, ставка налога — 2%. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды. Укажите сроки уплаты налога, установленные в вашем регионе.

Задача № 12. По состоянию на 1 января стоимость основных средств ОАО «Восток», отраженных по дебету счета 01, — 35 250 тыс. руб., в том числе культурно-оздоровительный комплекс — 2900 тыс. руб. Ежемесячно для целей бухгалтерского учета начисляется амортизация в сумме 65 тыс. руб., в том числе по культурно-оздоровительному комплексу — 9,2 тыс. руб. Общество 25 мая приобрело и ввело в эксплуатацию транспортные средства стоимостью 250 тыс. руб. со сроком полезного использования восемь лет. В учетной политике организации принят линейный метод начисления амортизации. Обособленное подразделение, имеющее отдельный баланс, создано 10 августа. Этому подразделению переданы транспортные средства. Место нахождения обособленного подразделения — другой субъект Российской Федерации, ставка налога в котором установлена в размере 2%. По месту нахождения ООО

«Восток» ставка налога на имущество равна 2,2%. Рассчитайте сумму налога, подлежащую уплате в бюджет за отчетные и налоговый периоды.

Задача № 13. Организация занимается оптовой и розничной торговлей, учет по которой ведется по системе уплаты единого налога на вмененный доход. Имеются следующие данные за отчетный период:

- выручка от реализации товаров в оптовой торговле (в том числе НДС) составила: в апреле — 350 тыс. руб., в мае — 360 тыс. руб., в июне — 250 тыс. руб.;
- выручка от реализации товаров в розничной торговле составила: в апреле — 400 тыс. руб., в мае — 320 тыс. руб., в июне — 300 тыс. руб.;
- ставка НДС - 18%;
- в уставном капитале организации доля юридических лиц составляет 35%;
- организация имеет торговый зал площадью 65 м²;
- численность работников составляет 12 человек.

Установите, имеет ли организация право на освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, начиная с июля. Ответ обоснуйте.

Задача № 14. ЗАО «Диалог» занимается производством пластмассовых изделий для пищевых целей. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- за налоговый период организация реализовала продукции на сумму 2340 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
- приобретены товарно-материальные ценности (ТМЦ) на сумму 1820 тыс. руб. (с учетом НДС - 18%), из них оплачено 85%, ТМЦ отпущено в производство на сумму 1540 тыс. руб.;
- от сдачи в аренду помещений получена арендная плата в сумме 80 тыс. руб.;
- оплачены коммунальные услуги — 45 тыс. руб.;

- сумма начисленных налогов за налоговый период составила 240 тыс. руб.;
- приобретены основные средства на сумму 330 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено поставщику 60%; в эксплуатацию введены в течение следующего налогового периода;
- безвозмездно передан другой организации станок остаточной стоимостью 35 тыс. руб.;
- получены авансовые платежи в счет предстоящих поставок товаров в сумме 220 тыс. руб.;
- получена сумма штрафа от поставщиков сырья за нарушение договорных обязательств в размере 25 тыс. руб.;
- списана просроченная кредиторская задолженность в сумме 8.5 тыс. руб. Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

-

Задача № 15. ООО «Каскад» осуществляет два вида деятельности: производство светильников и оптовую торговлю изделиями для интерьера жилых помещений. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета, определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет:

- отгружено продукции собственного производства на сумму 3750 тыс. руб., в том числе на экспорт - на 850 тыс. руб.;
- на расчетный счет организации за налоговый период поступило за реализованную продукцию собственного производства — 4120 тыс. руб., в том числе от иностранных покупателей — 850 тыс. руб.;
- выручка от реализации изделий для интерьера жилых помещений — 2250 тыс. руб.;
- стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, — 1700 тыс. руб., оплачены полностью;
- оприходовано товарно-материальных ценностей для производства продукции на сумму 2700 тыс. руб. (с учетом НДС — 18%), оплачено 2650 тыс. руб., отпущено в производство — 90%;
- получены проценты по вкладу на депозитном счете — 150 тыс. руб.;
- реализованы основные средства:
- первоначальная стоимость — 150 тыс. руб., амортизационные отчисления — 80 тыс. руб., цена реализации — ПО тыс. руб.;
- размер пени, начисленной в налоговом периоде и полученной от поставщика, перешедшего на упрощенную систему налогообложения, — 25 тыс. руб.;
- получены авансы под предстоящую поставку товаров — 50 тыс. руб.;
- налог на имущество — 5,2 тыс. руб.;
- в рамках благотворительной помощи передано безвозмездно оборудование на сумму 80 тыс. руб.;
- оплачены, но не оприходованы товарно-материальные ценности на сумму 248 тыс. руб.;
- просроченная дебиторская задолженность — 80 тыс. руб. Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

-

Задача № 16. ОАО «Магнит» занимается реализацией продуктов питания и сопутствующих товаров для бытовых целей. Исходя из следующих данных бухгалтерского учета определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет за налоговый период:

- выручка от реализации продуктов питания — 25 500 тыс. руб., в том числе деликатесных — 3500 тыс. руб.;
- реализовано сопутствующих товаров на сумму 3370 тыс. руб.;

- стоимость приобретенных продуктов питания — 20 320 тыс. руб., оплачено поставщику — 85%, в том числе деликатесных продуктов — 15%;
- оплачены коммунальные услуги в размере 55 тыс. руб.;
- реализовано право требования третьему лицу за 250 тыс. руб. при стоимости 240 тыс. руб. до наступления срока платежа, предусмотренного договором;
- получена арендная плата за предоставленные в аренду помещения — 40 тыс. руб.;
- за оказанные аудиторские услуги организация перечислила 20 тыс. руб.;
- получены безвозмездно от учредителей организации холодильные установки на сумму 540 тыс. руб.;
- реализован грузовой автомобиль: - первоначальная стоимость — 170 тыс. руб., амортизация — 50 тыс. руб., договорная цена реализации — 90 тыс. руб.;
- оплачена подписка на литературу производственного характера на следующий налоговый период — 22 тыс. руб.;
- расходы, связанные с приобретением телефонного аппарата через подотчетное лицо, — 8050 руб.;
- доходы от долевого участия в других организациях — 145 тыс. руб. Результаты решения оформить на бланке налоговой декларации.

Задача № 17. Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если организация за налоговый период произвела и отпустила другим организациям:

- натурального вина — 25 тыс. л;
- алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 22% — 150,5 тыс. л. Израсходовано этилового спирта (96%-ного) 34 тыс. л, оплачен он полностью.

Задача № 18. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет при ввозе на таможенную территорию России сигарет с фильтром, если:

- таможенная стоимость товара — 350 тыс. руб. (700 000 шт.);
- таможенные пошлины — 40 тыс. руб.;
- налог на добавленную стоимость — 27,7 тыс. руб.
- цена, указанная на пачке сигарет, — 45 руб.

Задача № 19. Производитель отправил в розничную торговлю 2 тыс. л алкогольной продукции с объемной долей этилового спирта 17%. За налоговый период поступили авансовые платежи в счет будущих поставок в сумме 250 000 руб.; покупатель вернул партию алкогольной продукции в размере 1000 бутылок емкостью 0,5 л с объемной долей этилового спирта — 28 %. Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 20. Организация реализует легковые автомобили. В налоговом периоде она приобрела для продажи 100 транспортных средств с мощностью двигателя: 20 штук — 133 л.с, 45 штук — 80 л.с, 35 штук — 105 л.с. Реализовано соответственно 20, 37 и 30 автомобилей. Кроме того, реализовано 10 автомобилей с мощностью двигателя 133 л.с., стоимостью 280 тыс. руб. каждый на основании решения арбитражного суда. Исчислите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 21. ООО «Зодиак» занимается организацией отдыха населения. На балансе

общества находится роллердром площадью 450 м², зал для игры в бильярд - четыре стола. На 1-е число налогового периода зарегистрировано пять игровых столов и десять игровых автоматов. Два игровых стола выбыли 22-го числа налогового периода, пять игровых автоматов введены дополнительно 25-го числа. Исчислите сумму налога на игорный бизнес за налоговый период. При расчете примените минимальные и максимальные ставки, установленные федеральным законодательством. Проанализируйте суммы налога.

Задача № 22. ЗАО «Омега» 10 мая 2013 г. получило лицензию на занятие игорным бизнесом; 14 мая 2013 г. установило три игровых стола, в том числе два с двумя игровыми полями, сведения, для регистрации которых были поданы в налоговые органы 16 мая. Касса тотализатора была открыта 20-го числа текущего налогового периода и в соответствии с законодательством зарегистрирована в налоговых органах. Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе. Укажите срок уплаты налога. Ответ обоснуйте.

Задача № 23. ООО «Золотой лев» занимается игорным бизнесом. На начало налогового периода поставлены на учет три букмекерские конторы; 10-го числа открыты еще две на территории ипподрома; 26-го числа текущего налогового периода открыт зал игровых автоматов. В налоговых органах зарегистрировано десять объектов налогообложения. Исчислите сумму налога на игорный бизнес, который должна уплатить организация за налоговый период, исходя из ставок, установленных в вашем регионе.

Задача № 24. В суде общей юрисдикции рассматривается исковое заявление имущественного характера. Цена иска определена в размере 1750 тыс. руб. Истцами являются два физических лица, одно из которых — инвалид II группы. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцами. Ответ обоснуйте.

Задача № 25. Юридическое лицо подало в арбитражный суд иски имущественного характера и об установлении факта, имеющего юридическое значение. Цена иска имущественного характера определена в размере 3750 тыс. руб. Рассчитайте размер государственной пошлины, подлежащий уплате истцом. Ответ обоснуйте.

Задача № 26. Физическому лицу за июль налоговый агент произвел следующие виды выплат:

- начисленная сдельная заработная плата — 5700 руб.;
- премия в размере 15% заработной платы;
- надбавка за сверхурочную работу — 800 руб.;
- пособие по временной нетрудоспособности — 1250 руб.;
- дивиденды за прошедший налоговый период - 25 000 руб.;
- оплата за время простоя по причине, не зависящей от работника, — 1000 руб.;
- материальная помощь — 1500 руб.;
- оплата обедов в заводской столовой — 600 руб.;
- плата за содержание ребенка в детском саду 600 руб.;
- оплата 50% стоимости санаторно-курортной путевки - 12 000 руб.;
- физическое лицо утратило право на получение стандартных вычетов. Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет.

Задача № 27. Физическое лицо за работу на основании трудового договора получило доход от работодателя:

- январь — 3000 руб.;
- февраль — 4000 руб.;
- март — 4500 руб.;
- апрель — 4200 руб.;
- май—декабрь — ежемесячно по 6000 руб.

Физическое лицо имеет на обеспечении двух детей: одного в возрасте 17 лет, другого в возрасте 23 лет, который является студентом дневной формы обучения. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления и уплаты налога.

Задача № 28. В 2013 г. доход работника составил 240 тыс. руб. (20 тыс. руб. ежемесячно). Работник является инвалидом с детства. На его обеспечении находится ребенок в возрасте 12 лет. Физическое лицо приобрело в этом налоговом периоде квартиру за 1460 тыс. руб. Исчислите сумму налога на доходы физических лиц за налоговый период, объясните порядок исчисления налога.

Задача № 29. Гражданин В.С. Синельников, работающий в организации на основании трудового договора, получает ежемесячно заработок в размере 8600 руб. В этой же организации

В.С. Синельников работает по совместительству и получает ежемесячно 2500 руб. Он получил 1 марта беспроцентную ссуду в размере 45 000 руб. сроком на три месяца, которая должна быть погашена разовым платежом. Ставка рефинансирования Банка России — 13%. Гражданин имеет двух детей в возрасте до 18 лет. Исчислите ежемесячную сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент за шесть месяцев текущего налогового периода.

Задача № 30. В семье учатся отец, мать и дочь. Отец заплатил за свое обучение 38 тыс. руб., мать — 35 тыс. руб. Отец и мать учатся на заочной форме обучения. Стоимость обучения 20-летней дочери в университете составила 48 тыс. руб. Все образовательные учреждения, где обучаются члены семьи, имеют лицензии. Доход семьи за год составил:

- у отца — доход за выполнение трудовых обязанностей — 280 тыс. руб., дивиденды по акциям — 45 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 5 тыс. руб.;
- у матери — доход за выполнение трудовых обязанностей — 165 тыс. руб., дивиденды по акциям — 10 тыс. руб., материальная помощь к отпуску — 6 тыс. руб.

Обучение дочери оба родителя оплачивают в равных долях. Стандартные налоговые вычеты, предоставленные отцу, — 1,2 тыс. руб., матери — 2,2 тыс. руб.

Исчислите сумму налога на доходы физических лиц, которую должен удерживать налоговый агент, и размер социальных вычетов каждому члену семьи. Ответ обоснуйте.

Задача 31. ЗАО «Восток» имело дебиторскую задолженность в сумме 85 тыс. руб. от 20 февраля 2011 г. Арбитражный суд вынес решение о взыскании долга с ООО «Каскад» за нарушение условий договора поставки продукции. Решение суда вступило в силу 15 сентября 2013 г.

В каком порядке ЗАО «Восток» имеет право учесть дебиторскую задолженность в целях налогообложения прибыли? Ответ обосновать

Задача 32. Организация занимается оптовой торговлей. В учетной политике для определения доходов и расходов принят метод начислений. Рассчитайте налог на прибыль исходя из следующих данных бухгалтерского учета за отчетный период:

- отгружено продукции на сумму 5750 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено покупателями — 92%;
- кроме того, реализация взаимозависимым лицам составила 100 единиц товара по цене 1200 руб. за единицу, рыночная цена — 1500 руб. за единицу товара;
- получены безвозмездно и переданы в эксплуатацию основные средства на сумму 125 тыс. руб.
- пеня, полученная от поставщиков товарно-материальных ценностей за нарушение хозяйственного договора, — 35 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%);
- отрицательная курсовая разница — 40 тыс. руб.;
- стоимость приобретения товара для последующей реализации — 4200 тыс. руб. (в том числе НДС — 18%), оплачено поставщикам полностью; - издержки обращения — 370 тыс. руб., в том числе сверхнормативные представительские расходы — 15 тыс. руб.;
- получен аванс под предстоящую поставку товара покупателю — 150 тыс. руб.;
- выплачены дивиденды акционерам — 120 тыс. руб.;
- убыток за предыдущий налоговый период составил 50 тыс. руб.;
- передано право требования третьему лицу в размере 250 тыс. руб. за 200 тыс. руб. после наступления предусмотренного договором срока платежа.

Заполните соответствующие страницы декларации по налогу на прибыль.

3.4 Примерные темы для рефератов (презентаций) по учебной дисциплине Налоги и налогообложение

1. Федеральные налоги и сборы.
2. Налог на прибыль, плательщики и объекты налогообложения.
3. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета.
4. Классификация доходов при налогообложении прибыли.
5. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
6. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
7. Налогообложение отдельных видов доходов налогом на прибыль.
8. НДС, плательщики и объекты налогообложения.
9. Особенности определения налоговой базы по НДС.
10. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
11. Счет-фактура.
12. Порядок ведения книги покупок и продаж.
13. Порядок исчисления и уплаты НДС.
14. Акцизы: плательщики и объекты.
15. Налоговая база при расчете акцизов.
16. Порядок расчета и уплаты акцизов.
17. Транспортный налог, плательщики, объекты, налоговая база.
18. Транспортный налог, ставки, льготы, порядок расчета и уплаты налога.
19. Налог на доходы физических лиц, плательщики и объекты.

20. Налоговая база при НДФЛ, порядок расчета.
21. Доходы, не облагаемые НДФЛ.
22. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ.
23. Социальные вычеты при уплате НДФЛ, порядок предоставления.
24. Имущественные вычеты при уплате НДФЛ, порядок расчета и получения.
25. Профессиональные вычеты для отдельных категорий налогоплательщиков.
26. Ставки налога на доходы, порядок их применения.
27. Декларация о доходах, порядок заполнения.
28. Налог на добычу полезных ископаемых.
29. Государственная пошлина, ее виды.
30. Налог на имущество организаций, плательщики, объекты и ставки.
31. Порядок расчета налоговой базы для налога на имущество.
32. Льготы при налогообложении имущества организаций.
33. Порядок расчета и уплаты налога на имущество организаций.
34. Патентная система налогообложения.
35. Налог на имущество физических лиц: плательщики и объекты.
36. Льготы при налогообложении имущества физических лиц.
37. Порядок расчета и уплаты налога на имущество физических лиц.
38. Земельный налог, плательщики, объекты, ставки.
39. Льготы при налогообложении земли.
40. Порядок расчета и уплаты земельного налога.
41. Единый сельскохозяйственный налог.
42. Упрощенная система налогообложения.

4. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация знаний по дисциплине Налоги и налогообложение осуществляется в форме дифференцированного зачёта. Условием допуска к дифференцированному зачёту является положительная текущая аттестация по всем видам формам текущего контроля.

Примерный перечень программных вопросов для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта:

1. Сущность и функции налоговой системы РФ.
2. Современные принципы построения налоговой системы в РФ.
3. Налоговая политика государства, ее основные задачи.
4. Основные направления реализации налоговой политики государства.
5. Налоги и сборы, их основные виды.
6. Система налогов и сборов Российской Федерации.
7. Основные элементы налога.
8. Права налоговых органов.
9. Обязанности налоговых органов.
10. Права налогоплательщиков и плательщиков сборов.
11. Обязанности налогоплательщиков и плательщиков сборов.
12. Налоговые агенты, их права и обязанности.

13. Камеральные проверки.
14. Выездные налоговые проверки.
15. Налоговые правонарушения: сущность, общие условия привлечения к ответственности.
16. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения.
17. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
18. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.
19. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
20. НДС, плательщики и объекты налогообложения.
21. Ставки по налогу на добавленную стоимость.
22. Порядок исчисления и уплаты НДС.
23. Акцизы: плательщики и объекты.
24. Подакцизные товары.
25. Налоговая база при расчете акцизов. Операции, не подлежащие налогообложению.
26. Налоговый период, порядок расчета и уплаты акцизов.
27. Налог на доходы физических лиц: плательщики и объекты налогообложения.
28. Налоговая база при НДФЛ, порядок расчета.
29. Доходы, не облагаемые НДФЛ.
30. Стандартные вычеты при расчете НДФЛ.
31. Социальные вычеты при НДФЛ, порядок предоставления.
32. Имущественные вычеты при НДФЛ, порядок расчета и получения.
33. Профессиональные вычеты при НДФЛ для отдельных категорий налогоплательщиков.
34. Ставки НДФЛ, порядок их применения.
35. Налог на прибыль предприятий и организаций: плательщики и объекты налогообложения.
36. Налоговая база налога на прибыль, порядок расчета.
37. Классификация доходов при налогообложении прибыли.
38. Классификация расходов при налогообложении прибыли.
39. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
40. Сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов: основные элементы налога.
41. Водный налог: основные элементы налога.
42. Государственная пошлина, ее виды.
43. Налог на добычу полезных ископаемых: основные элементы налога.
44. Транспортный налог: плательщики, объекты, налоговая база.
45. Транспортный налог: налоговые ставки, порядок исчисления и уплаты налога.
46. Налог на имущество организаций: плательщики, объекты, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
47. Льготы при налогообложении имущества организаций.
48. Земельный налог: плательщики, объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
49. Льготы при уплате земельного налога.
50. Единый сельскохозяйственный налог: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
51. Единый сельскохозяйственный налог: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.

52. Упрощенная система налогообложения: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
53. Упрощенная система налогообложения: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
54. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: субъекты, которые вправе (не вправе) применять систему налогообложения.
55. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности: объект налогообложения, налоговые ставки и сроки уплаты налога.
56. Патентная система налогообложения.